

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR - MATRIZ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE CON NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)
PARA PYMES EN UNA EMPRESA CON VARIAS LÍNEAS DE
PRODUCTOS (LÍNEA BLANCA, ELECTRODOMÉSTICOS,
BICICLETAS, COLCHONES Y MUEBLES DE MADERA) QUE
CUENTA CON SU PROPIA PLANTA DE PRODUCCIÓN PARA LA
LÍNEA DE MUEBLES DE MADERA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA**

EDWIN SANTIAGO ESTRELLA SILVA

DIRECTOR: ING. DIEGO FRANCISCO VILLAGÓMEZ, MBA.

QUITO, JUNIO 2016

DIRECTOR:

Ing. Diego Francisco Villagómez, MBA.

INFORMANTES:

Ing. Myriam Rubio Díaz, Mgtr.

Ing. Jorge Altamirano, Mgtr.

DEDICATORIA

En primer lugar dedico mi trabajo a Dios por ayudarme a cumplir mis sueños.

Y en especial dedico esta Tesis a mis padres a quienes amo y admiro muchísimo, ellos me ayudaron incondicionalmente en todo el transcurso de mi vida. Les doy gracias por todo el cariño desinteresado, por creer en mí y por compartir maravillosos momentos juntos.

Santiago

AGRADECIMIENTO

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador y a todas la personas que forman parte de esta institución por ser pieza fundamental en mi desarrollo profesional otorgándome los conocimientos necesarios para afrontar nuevos retos, de manera especial al Ing. Diego Villagómez quien compartió su tiempo y experiencia en la dirección de esta tesis. A Comercial Guayllabamba y a su propietario por haber proporcionado todas las facilidades necesarias para el desarrollo del presente trabajo.

Santiago

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN, 1

1 ANTECEDENTES, 3

- 1.1 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN, 3
 - 1.1.1 Planteamiento del problema, 3
 - 1.1.2 Formulación del problema, 3
 - 1.1.3 Sistematización del problema, 6
- 1.2 OBJETIVO, 6
 - 1.2.1 Objetivo general, 6
 - 1.2.2 Objetivos Específicos, 6
- 1.3 JUSTIFICACIÓN, 7
 - 1.3.1 Teórica, 7
- 1.4 MARCO DE REFERENCIA, 17
 - 1.4.1 Marco teórico, 17
 - 1.4.2 Marco conceptual, 35

2 SITUACIÓN ADMINISTRATIVA ACTUAL DE COMERCIAL GUAYLLABAMBA, 48

- 2.1 HISTORIA, 48
- 2.2 OBJETIVOS, 50
 - 2.2.1 Objetivo general, 50
 - 2.2.2 Objetivos específicos, 50
- 2.3 MISIÓN, 51
- 2.4 VISIÓN, 51
- 2.5 ACTUALIDAD DE LA EMPRESA, 51
- 2.6 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL, 54
- 2.7 ANÁLISIS GENERAL, 56
 - 2.7.1 Análisis administrativo, 56
 - 2.7.2 FODA de Comercial Guayllabamba, 57
 - 2.7.2.1 Fortalezas, 58
 - 2.7.2.2 Oportunidades, 59
 - 2.7.2.3 Debilidades, 59
 - 2.7.2.4 Amenazas, 59
- 2.8 POLÍTICAS DE COMERCIAL GUAYLLABAMBA, 60
 - 2.8.1 Políticas generales, 60
 - 2.8.2 Políticas de venta, 61
 - 2.8.3 Políticas de compra, 62
 - 2.8.4 Políticas de producción, 63
 - 2.8.5 Políticas contables, 63

3 LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN ACTUAL, 66

- 3.1 PROCESOS PRIMARIOS, 67
 - 3.1.1 Proceso de ventas, 67**
 - 3.1.2 Proceso de Producción, 73**
- 3.2 PROCESO DE APOYO, 78
 - 3.2.1 Proceso de Compras, 78**
- 3.3 PROCESO DE GESTIÓN, 83
 - 3.3.1 Proceso de Administración y Gestión Financiera, 83**
- 3.4 INFORMACIÓN DE COMERCIAL GUAYLLABAMBA, 85
 - 3.4.1 Inventarios Comercial Guayllabamba, 86**
 - 3.4.1.1 Inventario de Mercadería, 86
 - 3.4.1.2 Inventario de Materiales de Producción, 87
 - 3.4.2 Cartera por cobrar, 88**
 - 3.4.3 Propiedad, Planta y Equipo, 89**
 - 3.4.4 Pasivos de Comercial Guayllabamba, 90**
 - 3.4.4.1 Cuentas por pagar proveedores, 90
 - 3.4.4.2 Pago de impuestos, 90

4 IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES EN COMERCIAL GUAYLLABAMBA, 91

- 4.1 CONTROL INTERNO, 93
- 4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, 93
 - 4.2.1 Caja Chica, 94**
 - 4.2.2 Caja Central, 96**
 - 4.2.3 Bancos, 96**
- 4.3 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR, 98
- 4.4 INVENTARIOS, 100
 - 4.4.1 Inventario Mercadería, 101**
 - 4.4.2 Inventarios de Producción, 106**
 - 4.4.2.1 Inventario Materia Prima, 107
 - 4.4.2.2 Mano de obra directa, 108
 - 4.4.2.3 Costos Indirectos de Fabricación, 111
 - 4.4.2.4 Órdenes de producción, 113
 - 4.4.3 Inventario Productos en Proceso, 114**
 - 4.4.4 Inventario Productos Terminados, 117**
- 4.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, 118
- 4.6 PASIVOS, 124
- 4.7 PROVISIONES, 126
- 4.8 PATRIMONIO, 126
- 4.9 INGRESOS, 127
- 4.10 COSTOS, 128
- 4.11 GASTOS, 129
- 4.12 POLÍTICAS CONTABLES, 129
- 4.13 CORRECCIÓN DE ERRORES, 130
- 4.14 PLAN DE CUENTAS DE COMERCIAL GUAYLLABAMBA, 130
- 4.15 CICLO FINANCIERO, 134
- 4.16 FLUJO DEL PROCESO CONTABLE, 135
 - 4.16.1 Reconocimiento de la operación, 135**
 - 4.16.2 Registro de Libro Diario, 136**

4.16.3 Mayorización, 149**4.16.4 Balance de Comprobación, 151****4.16.5 Estructuración de informes, 157**

4.16.5.1 Estado del Resultado Integral, 159

4.16.5.2 Estado de Situación Financiera, 160

4.16.5.3 Estado de Evolución del patrimonio neto, 163

4.16.5.4 Estado de Flujos de Efectivo, 163

4.16.5.5 Notas a los Estados Financieros, 166

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 171

5.1 CONCLUSIONES, 171

5.2 RECOMENDACIONES, 174

REFERENCIAS, 184**ANEXOS, 186**

Anexo 1: Conciliación bancaria inicial del mes de junio 2015, 187

Anexo 2: Estado de cuenta corriente de junio 2015, 188

Anexo 3: Movimientos de la cuenta bancos de junio 2015, 189

Anexo 4: Movimiento de propiedad, planta y equipo, 190

Anexo 5: Detalle de edificios, 191

Anexo 6: Detalle de maquinaria, 192

Anexo 7: Detalle de equipos de computación, 193

Anexo 8: Detalle de herramientas, 194

Anexo 9: Detalle de herramientas no activadas y consideradas como gasto del período anterior, 195

Anexo 10: Detalle de vehículos, 196

Anexo 11: Detalle de documentos por cobrar de Comercial Guayllabamba, cobros mensuales, fecha de cobro y estado actual del cliente frente al negocio, 197

Anexo 12: Detalle de inventarios de Comercial Guayllabamba, 200

Anexo 13: Inventarios de electrodomésticos, 205

Anexo 14: Inventarios de tecnología, 209

Anexo 15: Inventarios de colchones, 210

Anexo 16: Inventarios de línea blanca, 215

Anexo 17: Inventarios de artículos varios, 219

Anexo 18: Inventarios de muebles de madera, 222

Anexo 19: Inventarios de materia prima directa, 225

Anexo 20: Inventarios de materia prima indirecta, 246

Anexo 21: Inventarios productos en proceso, 267

Anexo 22: Inventarios artículos terminados, 270

Anexo 23: Presupuesto de costos indirectos de fabricación, 279

Anexo 24: Registro de requisición de materiales, 280

Anexo 25: Hoja de tiempo de mano de obra, 282

Anexo 26: Ordenes de producción, 284

Anexo 27: Nómina de empleados, 286

Anexo 28: Cuentas por pagar proveedores, 287

Anexo 29: Plan de cuentas, 288

Anexo 30: Libro diario, 290

Anexo 31: Libro mayor, 317

- Anexo 32: Estado de situación financiera, 352
- Anexo 33: Estado de resultados, 353
- Anexo 34: Estado de flujos de efectivo, 354
- Anexo 35: Estado de evolución del patrimonio, 355

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Hoja de control de créditos otorgados a clientes,	70
Tabla 2: Efectivo,	94
Tabla 3: Arqueo de Caja Chica,	95
Tabla 4: Conciliación Bancaria,	98
Tabla 5: Cuentas por cobrar,	99
Tabla 6: Impuestos corrientes,	99
Tabla 7: Cartera de clientes,	100
Tabla 8: Inventarios,	101
Tabla 9: Detalle de inventarios,	102
Tabla 10: Inventario artículos varios,	103
Tabla 11: Inventario colchones,	103
Tabla 12: Inventario electrodomésticos,	104
Tabla 13: Inventario línea blanca,	104
Tabla 14: Inventario muebles de madera,	105
Tabla 15: Inventario tecnología,	105
Tabla 16: Inventario electrodomésticos menores,	105
Tabla 17: Inventario accesorios,	106
Tabla 18: Inventario materia prima directa,	107
Tabla 19: Registro de requisición de materiales,	108
Tabla 20: Nómina de empleados,	109
Tabla 21: Hoja de tiempo de mano de obra,	110
Tabla 22: Presupuesto de costos indirectos de fabricación,	112
Tabla 23: Registro de costo del trabajo – OP-013,	114
Tabla 24: Registro de costo del trabajo – OP-047 Septiembre,	115
Tabla 25: Registro de costo del trabajo – OP-047 Octubre,	116
Tabla 26: Inventario productos proceso,	117
Tabla 27: Inventario productos terminados,	117
Tabla 28: Resumen de inventarios,	118
Tabla 29: Propiedad, planta y equipo,	121
Tabla 30: Propiedad, planta y equipo – Edificio,	122
Tabla 31: Propiedad, planta y equipo – Maquinaria,	122
Tabla 32: Propiedad, planta y equipo - Equipos de computación,	123
Tabla 33: Propiedad, planta y equipo – Herramientas,	123
Tabla 34: Artículos no activados,	124
Tabla 35: Propiedad, planta y equipo – Vehículos,	124
Tabla 36: Cuentas por pagar,	125
Tabla 37: Plan de cuentas agrupado,	131
Tabla 38: Plan de cuentas con subcuentas,	132
Tabla 39: Plan de cuentas detallado,	132
Tabla 40: Asiento de compras inventarios,	137
Tabla 41: Inventario electrodomésticos – Televisores Riviera 24”,	137
Tabla 42: Asiento de venta,	138
Tabla 43: Asiento de costo de ventas,	138
Tabla 44: Inventario de tecnología impresoras y radios,	138
Tabla 45: Depósito de caja,	138
Tabla 46: Asiento de pago de nómina administrativa,	139

Tabla 47: Asiento de cierre de nómina y pago IESS, 140
Tabla 48: Asiento de pago de IESS – Administrativo, 140
Tabla 49: Asiento de nómina supervisión, 140
Tabla 50: Asiento de cierre de pago de nómina supervisión, 141
Tabla 51: Asiento de Pago IESS – Supervisión, 141
Tabla 52: Asiento de registro de nómina de obreros, 141
Tabla 53: Asiento de cierre de nómina de obreros, 142
Tabla 54: Asiento de pago IESS – Obreros, 142
Tabla 55: Documentos por cobrar, 142
Tabla 56: Asiento de cobro de documentos por cobrar, 143
Tabla 57: Asiento de carga de materia prima directa, 143
Tabla 58: Hojas de tiempo de mano de obra, 144
Tabla 59: Registro de costos de trabajo – OP-10, 145
Tabla 60: Asiento de cargas de sueldos por pagar, 146
Tabla 61: Presupuesto de costos indirectos de fabricación para la tasa predeterminada, 146
Tabla 62: Registro de costos de trabajo – OP-011, 147
Tabla 63: Asiento de costos indirectos de fabricación indirectos aplicados, 148
Tabla 64: Asiento de carga a artículos terminados, 148
Tabla 65: Asiento de reposición de caja chica, 149
Tabla 66: Libro mayor de caja chica, 149
Tabla 67: Libro mayor de bancos, 150
Tabla 68: Libro mayor de crédito tributario IVA, 150
Tabla 69: Libro mayor de gastos de útiles de limpieza, 150
Tabla 70: Libro mayor de Alimentación y refrigerios empleados, 150
Tabla 71: Libro mayor de transporte y movilización, 151
Tabla 72: Libro mayor de lubricantes y combustibles, 151
Tabla 73: Asiento de mano de obra directa ajustada, 152
Tabla 74: Libro mayor de sueldos por pagar, 153
Tabla 75: Asiento de asignación de costos indirectos de fabricación reales, 154
Tabla 76: Asiento de asignación de materia prima indirecta real, 154
Tabla 77: Asiento de ajuste de costos indirectos, 155
Tabla 78: Libro mayor de costos indirectos de fabricación, 155
Tabla 79: Libro mayor de otros costos de venta, 156
Tabla 80: Asiento de otros costos de producción, 156
Tabla 81: Libro mayor de sueldos por pagar, 157
Tabla 82: Libro mayor de otros costos de producción, 157
Tabla 83: Estado de resultados integral, 159
Tabla 84: Estado de situación financiera – Activos, 161
Tabla 85: Estado de situación financiera – Pasivos, 162
Tabla 86: Estado de situación financiera – Patrimonio, 162
Tabla 87: Estado de evolución del patrimonio, 163
Tabla 88: Estado de flujos de efectivo, 166

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Estructura Organizacional,	55
Figura 2: Macroprocesos Primarios,	66
Figura 3: Proceso de ventas,	73
Figura 4: Proceso de Producción,	78
Figura 5: Proceso de Compras,	82
Figura 6: Proceso de Administración y Gestión Financiera,	85

RESUMEN EJECUTIVO

Se propone el diseño de un sistema contable bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Comercial Guayllabamba que es un negocio considerado dentro de la categoría de Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), la empresa contiene varias líneas de producción que son línea blanca, electrodomésticos, colchones, artículos varios, tecnología y muebles de madera. Para la línea de muebles de madera Comercial Guayllabamba cuenta con su propia planta de producción.

Se hará un levantamiento de la información de la empresa, para hacer un análisis de su situación actual y hacer la propuesta de implementación del sistema contable bajo las normas y principios técnicos que exige la legislación Ecuatoriana y las Normas Internacionales de Información Financiera.

INTRODUCCIÓN

La presentación y desarrollo del siguiente trabajo tiene como finalidad el diseño de un sistema contable con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, donde se aplique los conocimientos adquiridos durante toda la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, y para poder demostrarlo se ha obtenido acceso a la empresa Comercial Guayllabamba que se dedica a la venta de artículos para el hogar como línea blanca, electrodomésticos, tecnología, artículos varios, colchones y muebles de madera; para esta última línea de productos la empresa cuenta con su propia planta de producción de muebles de madera.

En el primer capítulo se habló de la adopción e importancia de las NIIF en Ecuador, y la necesidad que existe en las pequeñas y mediana empresa por adoptar un sistema bajo NIIF para PYMES; se habla del marco conceptual y teórico donde se mencionan los conceptos claves que corresponden a cada una de las NIIF para PYMES. De igual forma se habla de la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, y se plantea los objetivos que tiene el presente trabajo.

En el desarrollo del segundo capítulo se presenta una reseña histórica de la empresa que será objeto de estudio, así como de su situación actual, su estructura organizacional, su misión, visión y objetivos. Adicionalmente se presentará un análisis FODA, y las políticas para la empresa.

En el tercer capítulo se hace un levantamiento de la información actual que tiene Comercial Guayllabamba, mediante procesos claramente definidos los cuales serán interpretados en diagramas de flujos que admiten oportunidades de mejoras.

A continuación en el capítulo cuatro se presentará la elaboración del sistema contable que permita llevar en orden la contabilidad de la empresa bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES. Adicional a esto, como la empresa cuenta con su propia planta de producción para la línea de muebles de madera, se creará un sistema por órdenes de producción.

Finalmente en el capítulo cinco se presenta conclusiones y recomendaciones que llevará al cumplimiento de la hipótesis y los objetivos del presente estudio.

1 ANTECEDENTES

1.1 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.1 Planteamiento del problema

¿Cómo diseñar un sistema contable bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en una empresa con varias líneas de productos (línea blanca, electrodomésticos, artículos varios, colchones y muebles de madera) que cuenta con su propia planta de producción para la línea de muebles de madera?

1.1.2 Formulación del problema

Las pequeñas y medianas empresas no logran ver la necesidad de implementar un sistema contable, por varios motivos, que pueden ser: la informalidad con la que se manejan el negocio por sus socios o dueño y también por la falta de conocimientos técnicos con respecto a la contabilidad y su normativa.

Perdiendo de esta manera una gran posibilidad de crecimiento y desarrollo, ya que la contabilidad es una herramienta fundamental para la toma de decisiones y el desarrollo de las economías de las empresas.

En el presente trabajo se tomará como ejemplo a la empresa Comercial Guayllabamba, que se dedica a la venta de artículos para el hogar, comprendida por varias líneas de productos como son línea blanca, electrodomésticos, artículos varios, colchones y muebles de madera; además la empresa posee su propia planta de producción para la línea de muebles de madera.

Comercial Guayllabamba encaja en el grupo de pequeñas y medianas empresas conocidas como PYMES, ya que no se encuentra dentro de los grupos que comprende las compañías o entes sujetos y regulados por la Ley de mercado de valores, empresas que ejercen actividad de auditoría externa, compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta.

Además, para efectos de registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que tengan activos totales inferiores a cuatro millones de dólares; registren un valor bruto de ventas anuales inferiores a cinco millones de dólares; y, tengan menos de 200 trabajadores.

La empresa Comercial Guayllabamba como muchas empresas y negocios en el Ecuador no cuenta con un sistema contable, la empresa se considera muy rentable en el mercado pero no se tienen cifras, ni datos que respalden su gestión, complicando la toma de decisiones y el desarrollo de la misma.

En la empresa no se encuentran registrados los inventarios de mercadería en ninguna de las líneas de productos, esto hace que sea más difícil identificar la

rotación de activos y determinar los productos estrella de la empresa. Al no tener dicho control se complica el poder presupuestar las compras de inventarios adecuadamente por lo que no se tiene definido que cantidad de inventarios mantienen una baja rotación.

No cuenta con políticas contables que permitan generar una información fidedigna del estado de la empresa y del valor real que pueda tener.

La planta de producción por el momento es una planta de tipo artesanal, con un considerable crecimiento en su producción, por esto se ve la necesidad de manejar un sistema de costos por órdenes de producción.

La empresa tiene una considerable cantidad de activos en sus cuentas de inventarios, y en su propiedad planta y equipo. A consecuencia de esto la empresa maneja tres RUC para evitar superar la base que exige la ley para que una empresa lleve contabilidad.

Al implementar un sistema contable bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES se podrá mejorar la gestión empresarial y el manejo de los recursos con los que cuenta; de igual forma se podrá tener un registro de todas las cuentas tanto de activos, pasivos y patrimonio de la empresa, que ayudará en la toma de decisiones.

1.1.3 Sistematización del problema

¿Cómo estructurar un sistema contable bajo NIIF?

¿Qué herramientas usar para el control y registro de operaciones de la empresa?

¿Cómo hacer más eficiente al área de producción de muebles de madera?

¿Cómo realizar el control de la empresa tanto en el activo, pasivo y patrimonio?

¿Cómo se realizan los registros y pagos de impuestos en Comercial Guayllabamba?

1.2 OBJETIVO

1.2.1 Objetivo general

Diseñar un sistema contable con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en una empresa con varias líneas de productos que cuenta con su propia planta de producción para la línea de muebles de madera; de tal forma que se pueda mejorar la gestión de la empresa.

1.2.2 Objetivos Específicos

Estructurar un sistema contable bajo NIIF para PYMES.

Realizar registros de todas las transacciones de la empresa.

Crear un sistema de costos por órdenes de producción para la línea de muebles de madera.

Aplicar un sistema de control de inventarios, clientes y proveedores.

Identificar los controles internos que se pueden aplicar en Comercial Guayllabamba.

Verificar el manejo del pago de impuestos.

1.3 JUSTIFICACIÓN

1.3.1 Teórica

Existe la necesidad de diseñar un único grupo de normas para la elaboración de Estados Financieros dentro de la globalización economía mundial, considerando el volumen de transacciones e información que se comparte entre empresas de los distintos países. La implementación de las NIIF pretende comunicar a través de un mismo código normativo toda la información financiera en todo el mundo, que promueva la confianza de los Estados Financieros.

En el pasado, cuando los mercados financieros aún no eran tan desarrollados y el comercio exterior no se encontraba consolidado, muchas empresas operaban

solamente dentro de sus propios países. La presentación de informes financieros no era un problema.

Gracias al gran número de importaciones y exportaciones que se evidencia diariamente manifiesta la necesidad de adoptar un lenguaje financiero común. Sin la homologación de este lenguaje pueden existir complicaciones en la compra venta de productos y de títulos valores en el mercado internacional que se encuentra en constante evolución.

Los negocios internacionales crean la necesidad de disponer de información comparable, y crea mayor interés en la armonización de las normas contables y financieras.

En la actualidad la fuente con mayor autoridad a nivel mundial en principios de contabilidad es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, International Accounting Standards Board). Esto fue producto de su antecesor el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC).

La información financiera en el mundo evolucionó a partir de dos modelos que tenían objetivos diferentes. La formación sistematizada más temprana fue desarrollada en la Europa Continental, exactamente en Francia en el año 1673. Ya que el gobierno exigía un Balance General anual como medio de protección a la economía. Este modelo es importante para la evaluación de impuestos, pagos de dividendos.

El segundo modelo aparece en el siglo XIX y surge como consecuencia de la revolución industrial. La industrialización crea la necesidad de concentrar grandes cantidades de capital para lograr efectuar proyectos de inversión industrial como eran las vías férreas. La información financiera de mercados de capitales, se desarrolla inicialmente en el Reino Unido.

Este enfoque es adoptado por Estados Unidos y se desarrolla la idea de grupos empresariales donde la información financiera fue centrada en las cuentas consolidadas.

Por varias razones, los Gobiernos de Estados Unidos y el Reino Unido no vieron apropiado para efectos del impuesto a la renta.

Ninguno de los enfoques descritos es útil en una economía agrícola, o en una economía que consiste de las microempresas para muchos observadores. No obstante, las Normas Internacionales de Información Financiera son un ejemplo del segundo sistema. El organismo original encargado de dictar normas es el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC, International Accounting Standards Committee), se forma en 1973 por acuerdo entre organismos profesionales de contabilidad en nueve países, a partir de 1982, en todos aquellos organismos profesionales que eran miembros del IFAC, que tiene presencia en más de 100 países.

A partir de 1973 hasta el 2001, IASC es el organismo encargado de promulgar normas internacionales con los objetivos de formular y publicar normas para ser consideradas en la presentación de Estados Financieros, así como, de trabajar

para el mejoramiento y la armonización de regulaciones, normas contables y procedimientos relacionados con la presentación de Estados Financieros.

Durante su existencia, el IASC publicó 41 normas, conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC o IAS, International Accounting Standards), así como un marco de preparación y presentación de Estados Financieros de las empresas, aunque algunas normas fueron derogadas, muchas aún se encuentran vigentes y son interpretadas por el Comité de Interpretación (SIC, Standing Interpretation Committee).

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) vigentes emitidas por el IASC son:

NIC 1. Presentación de estados financieros.

NIC 2. Inventarios.

NIC 7. Estado de flujos de efectivo.

NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance.

NIC 11. Contratos de construcción.

NIC 12. Impuesto sobre las ganancias.

NIC 16. Propiedades, planta y equipo.

NIC 17. Arrendamientos.

NIC 18. Ingresos de actividades Ordinarias.

NIC 19. Beneficios a los empleados.

NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.

NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera.

NIC 23. Costos por intereses.

NIC 24. Información a revelar sobre partes relacionadas.

NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro.

NIC 27. Estados financieros consolidados y separados.

NIC 28. Inversiones en entidades asociadas.

NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias.

NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos.

NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación.

NIC 33. Ganancias por acción.

NIC 34. Información financiera intermedia.

NIC 36. Deterioro del valor de los activos.

NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes.

NIC 38. Activos intangibles.

NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración.

NIC 40. Propiedades de inversión.

NIC 41. Agricultura y ganadería.

Posteriormente en el 2001, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, International Accounting Standards Board) adoptó todas la NIC publicadas por el IASC. Además publica sus propias normas conocidas como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS, International Financial Reporting Standards).

Uno de los proyectos de IASB fue identificar mejoras, guías y eliminar inconsistencias y alternativas. Las normas forman parte la plataforma estable de normas del IASB, para ser usada en el 2005, cuando algunos países en todo el mundo emigraron de sus normas nacionales hacia las NIIF, como por ejemplo todos los países de la Unión Europea.

En marzo del 2010, se emite la nueva Constitución de la Fundación en donde se establece que el nombre de la organización será la Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera (Fundación IFRS) con los objetivos de desarrollar un interés público, promover el uso y aplicación rigurosa de las normas. Para asegurar una base internacional amplia se designan a 22 individuos llamados fiduciarios que representan a las regiones de Asia – Oceanía, Europa, América del Norte, África, América del Sur.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB son:

NIIF 1. Adopción, por primera vez, de las Normas Internacionales de Información.

NIIF 2. Pagos basados en acciones.

NIIF 3. Combinaciones de Empresas.

NIIF 4. Contratos de seguros.

NIIF 5. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

NIIF 6. Explotación y evaluación de recursos minerales.

NIIF 7. Instrumentos financieros: Información a revelar.

NIIF 8. Segmentos operativos.

NIIF 9. Instrumentos financieros.

NIIF 10. Estados financieros consolidados.

NIIF 11. Negocios conjuntos.

NIIF 12. Revelación de participación en otras entidades.

NIIF 13. Medición de valor razonable.

Un número estimado de 120 países en los 5 continentes exigieron a sus empresas adoptar NIIF para la preparación y adopción de sus Estados Financieros. En América los países son: Argentina, Bahamas, Barbados, Belice, Bolivia, Brasil, Canadá, Chile, Costa Rica, República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Estados Unidos, Granada, Groenlandia, Guatemala, Guayana, Haití, Honduras, Jamaica, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Perú, Surinam, Trinidad y Tobago, Uruguay y Venezuela.

En septiembre del 2003, el IASB decidió estudiar la aplicación de las NIIF a las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), planteándose la posibilidad de establecer requerimientos específicos a este tipo de empresas.

El primer paso fue hacer una encuesta a 40 instituciones emisoras de normas contables, para obtener opiniones sobre el contenido informativo a revelar en los Estados Financieros de las PYMES.

El 9 de Julio del 2009 el IASB emite las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (International Financial Reporting Standard for Small and Medium). El IASB estima que el 95% de las empresas obligadas a la adopción de NIIF completas pertenecen a la categoría de PYMES.

Las NIIF para las PYMES son el resultado de cinco años de análisis y desarrollo esto representa un gran avance en el proceso de aproximación internacional.

La emisión de la NIIF para las PYMES es una respuesta a las necesidades de los países desarrollados como de las economías emergentes, estas normas se encuentran disponibles para cualquier empresa, la IASB recomienda que las NIIF para las PYMES sean aplicadas por empresas que no tienen responsabilidad pública, es decir cuando la empresa no está registrada en el mercado de valores; ha emitido públicamente instrumentos de deuda o de capital (o está en proceso); administra activos en calidad fiduciaria para un amplio grupo de terceros, tales como bancos, compañías de seguros, corredores de valores, fondos de pensiones, mutualistas y bancos de inversión.

La NIIF para PYMES no aborda varios temas cubiertos en la NIIF completa como son la ganancia por acciones; la información financiera intermedia; información por segmentos; y contabilidad especial para los activos en venta.

La norma contiene políticas contables más simples; simplificación de principios de reconocimiento y medición. Durante el proceso de desarrollo de las NIIF para las PYMES, el IASB efectuó consultas a nivel mundial.

Se toma como base a las NIC que en su texto hacen referencia a las diferentes NIIF que se desea aplicar en el trabajo de investigación para la implementación de un sistema contable con Normas Internacionales de Información Financiera.

La adopción de las NIIF Completas y para PYMES implica un evento trascendental en Ecuador. El antiguo marco de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), es remplazado por la evolucionada normativa internacional, dando como resultado información de mayor calidad en los Estados Financieros.

El ente que está a cargo de exigir la implementación de la normativa es la Superintendencia de Compañías del Ecuador (SIC). La SIC cuenta con autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera este organismo establece la adopción de las NIIF con un cronograma para tres grupos que establecía que a partir del 1 de enero de 2010 el primer grupo que comprende las compañías o entes sujetos y regulados por la Ley de mercado de valores, así como todas las empresas que ejercen actividad de auditoría externa. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2011 el segundo grupo que comprende que tengan

activos totales iguales o superiores a \$4'000.000 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012 las compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

1.4 MARCO DE REFERENCIA

1.4.1 Marco teórico

Según el IASB las pequeñas y medianas empresas son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas; y publican estados financieros con propósitos de información general para propietarios, agentes de calificación crediticia y acreedores.

Tampoco se prohíbe a una subsidiaria cuya controladora matriz utilice NIIF Completas, o que forme parte de un grupo consolidado que utilice las NIIF Completas, utilizar la NIIF para las PYMES en sus propios estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma.

Para tomar la decisión de que si la entidad puede utilizar NIIF para PYMES las entidades de control pueden prescribir criterios de tamaño cuantificados. Se puede decidir que las entidades que son económicamente significativas en ese país se les debe requerir utilizar las NIIF Completas en lugar de la NIIF para las PYMES.

Las normas globales, aplicadas coherentemente, mejoran la comparación de la información financiera. Las diferencias contables pueden dificultar las comparaciones de los inversores y prestamistas. Dando lugar a la presentación de información financiera comparable de alta calidad, las Normas de Información Financiera de alta calidad mejoran la eficiencia de la distribución y el precio del capital. Esto beneficia no sólo a quienes proporcionan deuda o capital de patrimonio sino a quienes buscan capital porque reduce sus costos de cumplimiento y eliminan incertidumbre. Las normas como tales también facilitan la educación y el entendimiento.

La NIIF para las PYMES constituye una normativa completa y exhaustiva, define la factibilidad y comprensibilidad de los estados financieros en cada uno de sus elementos ya sean los activos, pasivos y patrimonio. La autonomía de las NIIF para PYMES implica que no tiene ningún requerimiento obligatorio de consultar las NIIF completas.

Las NIIF para PYMES están comprendida por 35 secciones como es mencionada en el libro NIFF para PYMES de Hansen Holm, que son:

Sección 1 de Pequeñas y Medianas Empresas: en esta sección no se establecen parámetros cuantitativos de tamaño para las entidades que pueden usar la NIIF para las PYMES, siempre y cuando no tengan responsabilidad pública de rendir cuentas. No existe restricción alguna para su uso en entidades de servicio público, entidades sin fines de lucro, o entidades del sector público. La norma no requiere de ninguna autorización especial por parte de los dueños de una

pequeña o mediana empresa para utilizarla. Las compañías sin importar que tan pequeñas sean pueden utilizar NIIF para PYMES.

Sección 2 de Conceptos y Principios Generales: esta sección establece los objetivos de los Estados Financieros y ciertas definiciones relacionadas a las PYMES. Se brindan lineamientos sobre reconocimientos, mediciones, activos, pasivos, ingresos, gastos, entre otros. También se describe las características cualitativas que debe contener la información financiera.

Sección 3 de Presentación de los Estados Financieros: se presume una presentación razonable de Estados Financieros cuando el resultado de la aplicación de la NIIF para las PYMES es hecha correctamente. Se presentan los componentes de un juego completo de estados financieros. Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas.

Sección 4 de Estado de Situación Financiera: la presentación o división de cuentas del Estado de Situación Financiera o también llamado balance general requiere el enfoque de liquidez cuando la entidad produce información más relevante.

Sección 5 de Estado del resultado Integral: una PYME puede adoptar cualquiera de las siguientes metodologías como un estado de resultados y otro resultado integral, por separado; o un estado de resultados y un estado del resultado integral, unificados. Hay tres elementos del Otro Resultado Integral (ORI) de la NIIF para las PYMES. Algunas ganancias y pérdidas cambiarias

relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero. Algunos cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura. Algunas ganancias y pérdidas actuariales. La revelación de las ganancias y pérdidas actuariales en el ORI es opcional.

En los Estados Financieros se deben separar las actividades discontinuadas y no se deben presentar partidas extraordinarias.

Los gastos pueden presentarse de acuerdo a su naturaleza como el costo de transporte, beneficios a empleados, entre otros; o por su función como el costo de ventas, costo de distribución, costos administrativos, entre otros. Ya sea en el estado de resultados o en las notas.

Sección 6 de Estado de cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas: las PYMES deben mostrar todos los cambios en el patrimonio incluyendo el Resultado Integral Total, inversiones propias, dividendos, propiedad de capital y transacciones de acciones propias.

Si los únicos cambios en el patrimonio surgen de pérdida y ganancias, el pago de dividendos, corrección de errores y cambios en políticas contables, la entidad podrá presentar un único estado combinado denominado Estado de Resultados y Ganancia Acumulada, en lugar de las presentaciones de un Estado de Resultados y de Cambios en el Patrimonio, por separado. Además, una entidad sólo podrá presentar un Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas si no tiene partidas de Otro Resultado integral (ORI).

Sección 7 de Estado de Flujos de Efectivos: las PYMES tienen la opción de usar el método directo o el método indirecto para presentar los flujos de efectivo operativos. Los intereses en los flujos de ingresos serán operativos a menos que se relacionen con actividades de inversión o financiación.

Sección 8 de Notas a los Estados Financieros: las Notas de los Estados Financieros, además de presentar a la compañía y su actividad, siguen normalmente esta secuencia. Bases para la preparación bajo NIIF para las PYMES. Resumen de las principales Políticas contables, incluyendo información sobre juicios de la empresa e información acerca de las principales fuentes de incertidumbre en la estimación. Información de apoyo de las partidas de los Estados Financieros y Otras revelaciones.

Sección 9 de Estados Financieros Consolidados y Separados: los Estados Financieros Consolidados son requeridos cuando una empresa controladora o matriz controla a otra compañía subsidiaria, porque posee poder de cambiar sus políticas financieras y de operación para la obtención de beneficios.

Una subsidiaria no se debe excluir de los Estados Financieros Consolidados porque el inversor es una entidad de capital de riesgo, las actividades de la subsidiaria del negocio sean diferentes a las de la controladora o demás subsidiarias, la subsidiaria opera en una jurisdicción que impone restricciones sobre la transferencia de los activos en efectivo u otros fuera de su jurisdicción. Sin embargo, los estados financieros consolidados no son necesarios en ciertas empresas cuando se cumplen las dos condiciones siguientes: la controladora es ella misma una subsidiaria, y su controladora última o cualquier controladora

intermedia elabora estados financieros con propósito de información general consolidados que cumplen las NIIF Completas o con la NIIF para las PYMES; o no tiene subsidiarias distintas de la que se adquirió con la intención de su venta o disposición en el plazo de un año. Una controladora contabilizará esta subsidiaria al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado, si el valor de las acciones se puede medir con fiabilidad, o en otro caso, al costo menos el deterioro del valor, esta sección establece los procedimientos de consolidación normales.

Sección 10 de Políticas Contables, Estimaciones y Errores: si la NIIF para las PYMES aborda algún tema en particular, la entidad entonces deberá seguir la sección correspondiente y sus lineamientos. Sin embargo, si la norma no aborda o soluciona algún tema en particular, una PYME podrá: Escoger una política que resulte más relevante y fiable, intentar usar principios de los estándares de las NIIF para las PYMES y usar conceptos y principios de la sección de conceptos y principios generales. La entidad podrá tener como punto de referencia las NIIF Completas.

Sección 11 de Instrumentos Financieros Básicos: cabe destacar que las PYMES tiene la opción de seguir la NIC 39 en vez de las secciones de instrumentos financieros básicos y otros temas relacionados con los instrumentos financieros de la NIIF para las PYMES.

La sección presenta un modelo de costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para los instrumentos financieros de renta variable con

cotización en Bolsa o valor razonable fácilmente determinable. Estos se miden a su valor razonable con cambios en resultados.

Los activos y pasivos financieros básicos se valoran inicialmente por su precio de adquisición incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles, excepto en la valoración inicial de los activos y pasivos financieros que son medidos a valor razonable con cambios en resultados, a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una operación de financiación.

Posterior al reconocimiento inicial, los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado usando la tasa de interés efectiva, y dichos instrumentos que son clasificados como activos o pasivos corrientes son medidos en el importe sin descontar de la contra presentación en efectivo o de otro tipo que se espera pagar o recibir; a menos que los acuerdos constituyan, en efecto, una operación de financiación.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad deberá medir los instrumentos de financiamiento a valor presente de los pagos futuros descontados con el interés de mercado de instrumentos similares.

Las PYMES deben probar todos los instrumentos financieros al costo amortizado por deterioro o nivel de incobrabilidad.

Sección 12 de Oros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros:

los Instrumentos Financieros no cubiertos en la Sección de instrumentos

financieros básicos, son medidos a valor razonable a través de pérdidas y ganancias.

La contabilización de cobertura es abordada para los siguientes tipos. El riesgo de interés de un instrumento de deudas valoradas al costo amortizado, el riesgo cambiario o de tasa de interés en un compromiso firme o una transacción prevista altamente probable, el riesgo de precio de una mercancía que se obtiene de un compromiso en firme transacción de compra altamente probable o venta de productos básicos (commodity), y el riesgo de tipo cambiario en una inversión neta en un negocio en el extranjero.

Las coberturas deben ser documentadas por adelantado para aplicar la contabilidad de cobertura. La Sección 12 proporciona una guía para medir y evaluar su eficacia.

Sección 13 de Inventarios: esta sección sigue los principios de la NIC 2 en la NIIF Completas. La medición de los inventarios es al menor entre: el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (valor neto realizable), el menor entre ambos.

Sección 14 de Inversiones en Asociadas: las inversiones en asociadas son inversiones en las que se tiene influencia significativa. El modelo de costo-deterioro, excepto si hay una cotización pública, en cuyo caso las entidades deberán usar el valor razonable con cambios en resultados. El método de participación según el cual los inversores reconocen en el costo de la inversión

su parte de ganancia o pérdida de las entidades asociadas periódicamente y el valor razonable con cambios en resultados.

Sección 15 de Inversiones en Negocios Conjuntos: para las inversiones en entidades controladas de forma conjunta, existen opciones de valoración para las entidades que corren con el riesgo, similares a la medición de las inversiones en asociadas.

El modelo de costo, excepto si hay una cotización pública, en cuyo caso las entidades deberán usar el valor razonable con cambios en resultados.

Cabe indicar que la consolidación proporcional es prohibida para esta sección.

Para las operaciones controladas en forma conjunta, las empresas deberán reconocer los activos y pasivos controlados, así como su participación de los ingresos obtenidos y los gastos incurridos. Para los activos controlados conjuntamente, el partícipe debe reconocer su parte de los activos y pasivos que incurran, así como los ingresos obtenidos y los gastos incurridos.

Sección 16 de Propiedades de Inversión: las propiedades de arrendamiento operativo, pueden ser clasificadas como una Propiedad de Inversión, siempre y cuando cumplan con la definición de la norma.

Las propiedades de uso mixto deberán estar separadas entre Propiedades de Inversión y Propiedades Planta y Equipo. Si el valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, la entidad deberá

reconocer las ganancias o pérdidas realizadas a través del Estado de Resultados. De lo contrario, la entidad deberá tratar a las Propiedades de Inversión como Propiedades, planta y el equipo.

Sección 17 de Propiedades Planta y Equipo: las entidades deberán utilizar sólo el modelo de costo depreciación deterioro debido a que el modelo de revaluación no está permitido en la NIIF para las PYMES. Esta sección aplica también para la mayoría de las Propiedades de Inversión. También se aplica para propiedades mantenidas para la venta debido a que no hay una sección especial sobre este tipo de activos.

El control de propiedades mantenidas para la venta, más bien, es un indicador de posible deterioro en el marco de la NIIF para la PYMES. La depreciación por componentes se utiliza sólo si se evidencia que las principales de un elemento de propiedades, planta tendrán patrones de consumo de beneficios económicos futuros diferentes.

Una revisión de la vida útil, valor residual, y la tasa de depreciación sólo es necesario si existe un cambio significativo en el activo. Cualquier ajuste en estos activos se manejará de manera prospectiva.

Sección 18 de Activos Intangibles Distintivos de la Plusvalía: la NIIF para las PYMES no reconoce los activos intangibles generados internamente. La investigación y desarrollo se carga directamente a gasto.

Si la entidad no es capaz de estimar la vida útil, entonces deberá utilizar un período máximo de diez años. Una revisión de la vida útil, valor residual, y la tasa de depreciación es necesaria sólo si hay un cambio significativo en el activo. La revaluación de activos intangibles está prohibida en la NIIF para las PYMES.

Sección 19 de Combinaciones de Negocio y Plusvalía: esta sección no se aplica a las combinaciones de entidades bajo control común, y sigue los principios en la NIIF 3 de las NIIF Completas.

Sección 20 de Arrendamientos: el alcance de su aplicación incluye los acuerdos que contienen un contrato de arrendamiento y sigue los principios establecidos en la NIC 17 de las NIIF Completas.

La entidad deberá evaluar en esencia sobre la forma si el acuerdo representa un arrendamiento financiero o un arrendamiento operativo, y dar los tratamientos correspondientes.

Sección 21 de Provisiones y Contingencias: las provisiones y contingencias sólo se reconocen cuando existe una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que la entidad deba transferir los beneficios económicos, y la cantidad puede estimarse con fiabilidad.

Las disposiciones se revisarán en cada fecha de presentación de Estados Financieros y ajustado para cumplir con la mejor estimación actual. Las entidades no pueden acumular provisiones para las pérdidas futuras de

operación, sin importar qué tan probable sean. Un posible futuro plan de restructuración que todavía no es una obligación legal contractual.

Sección 22 de Pasivos y Patrimonio: en esta sección se ofrece orientación sobre la clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio. Un instrumento es pasivo si el emisor podría verse obligado a pagar en efectivo. Adicionalmente, contiene algunos materiales no cubiertos por las NIIF Completas, incluida la emisión original de acciones y otros instrumentos de renta variable. Las acciones sólo son reconocidas como patrimonio, cuando otra persona está obligada a proporcionar dinero en efectivo u otros recursos a cambio de los instrumentos. Los instrumentos se valoran por el valor razonable del dinero en efectivo o recursos recibidos, neto de costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio, a menos que el valor del dinero en el tiempo sea significativo, en cuyo caso la medición inicial se encuentra al valor presente. Cuando las acciones se emiten antes de que el dinero u otros recursos que se reciban, el monto a cobrar se presentan como un movimiento de patrimonio en el estado de situación financiera, y no como un activo.

El producto de emisión de instrumentos compuestos convertibles y otros instrumentos financieros se dividen entre los componentes de pasivo y los componentes de patrimonio. Los pasivos se miden inicialmente a su valor razonable, y la cantidad residual es el componente de patrimonio. Estos posteriormente son medidos utilizando el tipo de interés efectivo, con el descuento de emisión original amortizado como un gasto financiero adicional.

Los dividendos pagados en la forma de distribución de activos distintos al efectivo, se reconoce cuando la entidad tiene la obligación de distribuir los activos no monetarios. Los pasivos en dividendos se medirán al valor razonable de los activos a ser distribuidos.

Sección 23 de Ingresos: los ingresos son aquellos que resultan de la venta de bienes, servicios prestados, ingresos de contratos por parte del contratista y el uso de activos de la entidad por parte de terceros. Algunos tipos de ingresos están excluidos de esta sección y se mencionan en otras partes de la norma.

Sección 24 de Subvenciones del Gobierno: todas las concesiones se miden por el valor razonable del activo recibido o por recibir. Las subvenciones sin condiciones de desempeño en el futuro se reconocerán en resultados cuando los ingresos son por cobrar. Sin embargo, si se dan las condiciones de rendimiento, la subvención se reconoce en resultados sólo cuando éstas se cumplen.

Sección 25 de Costos por intereses: todos los costos de los préstamos se cargan a gastos cuando se incurren o se devengan y no se capitalizan.

Sección 26 de Pagos basados en Acciones: todos los pagos basados en acciones deben ser reconocidos bajo los siguientes principios.

Liquidadas con instrumentos de patrimonio: las transacciones con terceros se registran al valor razonable de los bienes y servicios recibidos, si éstos pueden estimarse de forma fiable. Las transacciones con los empleados se registran por el valor razonable de los bienes y servicios recibidos. Si éstos no pueden ser

medidos con fiabilidad se miden con referencia al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos.

Liquidadas en efectivo: los pasivos se medirán a valor razonable en la fecha de concesión y en cada fecha de presentación de informes y la fecha de liquidación con ajuste en pérdidas y ganancias. Para los empleados cuyas acciones fueron concedidas después de un período específico de servicio ya cumplido, se debe reconocer el gasto a medida que el empleado presta el servicio.

Pagos basados en acciones con alternativas de efecto, algunas transacciones con pagos basados en acciones dan a la entidad o a la contraparte la opción de liquidar la transacción en efectivo o mediante la transferencia de instrumentos de patrimonio. En este caso, la entidad contabilizará la transacción como una transacción con pagos basados en acciones que se liquida en efectivo, a menos que la entidad haya seguido en el pasado la práctica de liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio; o la opción no tenga carácter comercial porque el importe de la liquidación en efectivo no guarda relación con el valor razonable del instrumento de patrimonio y es probable que dicho importe sea inferior al valor razonable del instrumento.

Sección 27 de Deterioro de Valor de los Activos: esta sección sigue los principios básicos de los deterioros establecidos en la NIC 36 de las NIIF Completas, así como la orientación simplificada sobre el deterioro de la plusvalía, cuando éste no pueda ser asignado a las unidades generadoras de efectivo.

Sección 28 de Beneficios a los empleados: la medición de beneficios a corto plazo es la siguiente: medidos al importe sin descontar y reconocidos como servicios prestados. Otros gastos, tales como las vacaciones anuales, se reconocen como un pasivo a medida que se devengan, y se darán de baja de acuerdo como éstas se fuesen realizado u otorgado. Los pagos de bonos solo se reconocen cuando existe una obligación y el monto puede ser estimado con fiabilidad.

La medición posterior de los beneficios a los empleados es la siguiente: las contribuciones se reconocen como un pasivo o un gasto cuando las aportaciones se hacen o se deben hacer.

Se reconoce un pasivo basado por el valor presente neto de las obligaciones por beneficios definidos menos el valor razonable de los activos del plan en la fecha de presentación de informes.

Se reconoce un pasivo basado por el valor presente neto de las obligaciones por beneficios definidos menos el valor razonable de los activos del plan en la fecha de presentación de informes.

Las ganancias y pérdidas actuariales pueden ser reconocidas en utilidad o pérdida o como un elemento del Otro Resultado Integral (ORI). Sin embargo, no hay ningún aplazamiento o diferimiento de las ganancias y pérdidas actuariales.

Todos los costos de los servicios pasados se reconocerán en el resultado del ejercicio y las indemnizaciones por cese o retiro se reconocen de inmediato en pérdidas y ganancias ya que no existirán beneficios económicos futuros a la entidad.

Sección 29 de Impuesto a las Ganancias: esta sección requiere un enfoque a base de las diferencias temporarias, similar a la NIC 12. Se considera que una diferencia temporaria surge si la base fiscal de dichos activos o pasivos es diferente del valor en libros (NIIF). Las entidades deben reconocer los activos por impuestos diferidos en su totalidad en el criterio de que la realización sea probable.

El reconocimiento de los cambios en el impuesto corriente o diferido debe ser asignado a los componentes relacionados de los resultados, otro resultado integral, y patrimonio.

Sección 30 de Conversión de moneda extranjera: esta sección utiliza el enfoque de la moneda funcional, el cual es similar a la NIC 21 en las NIIF Completas. Las diferencias de cambio a partir de una partida monetaria que forme parte de la inversión neta en un negocio en el extranjero son reconocidos en el patrimonio y la inversión no se amortizará a través de la eliminación en resultados. Todas las diferencias de cambio se conocen en otro resultado integral.

Sección 31 de Hiperinflación: una entidad debe presentar un nivel general de precios ajustado a los estados financieros cuando su moneda funcional es

hiperinflacionaria y deberá seguir los principios de la NIC 29 en las NIIF Completas. La NIIF para las PYMES ofrece indicadores de la Hiperinflación, pero no una tasa absoluta. Un indicador, por ejemplo, es cuando la inflación acumulada supera el 100% en tres ejercicios económicos.

Sección 32 de Hechos Ocurredos después del período sobre el que se

Informa: una entidad debe ajustar los estados financieros para reflejar el ajuste de los eventos que proporcionan una información más fiable de las condiciones que existían al final del período de reporte. Del mismo modo, la entidad no ajustará los acontecimientos que surgieron después de la finalización del período de reporte. En este caso, la entidad debe revelar la naturaleza del evento y una estimación de sus efectos financieros.

Si la entidad declara dividendos después del período que se examina, la entidad no deberá reconocer tales dividendos como un pasivo al final del período de informe, ya que es un acontecimiento que no implica ajuste.

Sección 33 de Informaciones a Revelar sobre las Partes Relacionadas: esta sección requiere que una entidad incluya la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del período puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.

Sección 34 de Actividades Especiales: si el valor razonable de una clase de activos biológicos es fácilmente determinables sin costo o esfuerzo

desproporcionados, utilizará el valor razonable con cambios en resultados. Si el valor razonable no es fácilmente determinable, o se puede determinar sólo con el costo o esfuerzo desproporcionado, los activos biológicos serán medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro. En la cosecha, la producción agrícola se mide por su valor razonable menos los costos estimados de venta. A partir de entonces se contabilizan como inventarios.

Sobre las industrias extractoras la entidad no está obligada a cargar los costos de explotación como gastos y se debe probar el deterioro de los costos capitalizados. Todos los desembolsos de los activos tangibles e intangibles utilizados en las actividades extractivas se contabilizan como propiedad, planta y equipo o activos intangibles distintos de la plusvalía.

Sección 35 de Transición a la NIIF para las PYMES: la adopción por primera vez es el paso para la transformación del conjunto de Estados Financieros, en el cual la entidad hace una declaración explicativa y sin reserva del cumplimiento de la NIIF para las PYMES. La entidad elegirá las políticas contables basadas en la norma al final del período de presentación de informes de adopción por primera vez. Muchas decisiones sobre las políticas contables dependerán de las circunstancias, pero la NIIF para las PYMES no permite algunas opciones.

En el Ecuador pueden existir PYMES que cuenten con su propia planta de producción y para su control y manejo eficiente de debe aplicar la Contabilidad de Costos.

La Contabilidad de Costos se puede definir como un sistema o procedimiento contable para registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar cuales son los costos incurridos al realizar un proceso productivo y la forma como se generan éstos en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción.

La Contabilidad de Costos tiene como finalidad el control de todas las operaciones productivas que se verá reflejado en el Estado de Producción para la toma de decisiones y definir el valor total de los elementos del costo que son el valor total de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

1.4.2 Marco conceptual

Alcance de los conceptos y principios generales: objetivo de los estados financieros de las PYMES y cualidades que hacen que la información sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros.

Usuarios y sus necesidades de información: principales usuarios de los Estados Financieros y las necesidades prioritarias que son los inversionistas, empleados, financistas, clientes, proveedores, acreedores comerciales, gobierno y organismos públicos.

Situación Financiera, Resultados y Flujo de Efectivo: mediante estas herramientas los usuarios pueden determinar la capacidad económica que tiene

la empresa según los recursos que controla, así como la capacidad de adaptarse a los cambios que se presentan, además se puede medir la capacidad que tiene la empresa para cumplir sus compromisos financieros, con su liquidez se pueden determinar cambios potenciales en los recursos económicos y los flujos de efectivo que la empresa genera.

Notas y cuadros complementarios: los estados financieros también contienen otra información adicional que sea relevante para las necesidades de los usuarios respecto a determinadas partidas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultado Integral.

Devengado: se conoce también como base de acumulación. Según esta base los efectos de las transacciones y demás hechos se reconocen cuando ocurren, y se registran en libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros.

Concepto de empresa en marcha: los estados financieros generalmente se preparan sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir de forma importante el nivel de sus operaciones.

Comprensibilidad: la información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, respecto a quienes se asume que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de contabilidad y que tienen la intención y la voluntad de analizar la información en forma razonable cuidadosa o diligente.

Connotación o Relevancia: la información debe ser útil para la toma de decisiones y es relevante cuando tiene influencia sobre las decisiones económicas. La connotación o relevancia está afectada por su naturaleza e importancia relativa (materialidad).

Confiabilidad: la información también debe ser fiable, esto significa que esta fuera de error significativo y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en la imagen fiel de lo que pretenden representar. La información debe representar fielmente las transacciones y demás hechos que se espera razonablemente que representen.

Esencia sobre la forma: por su esencia en lugar de meramente presentarse por su forma legal es un estandarte de la Representación Fiel, si esto no fuese así, entonces la información financiera no sería representada fielmente y no cumpliría con las características fundamentales.

Prudencia: es la inclusión de un cierto grado de precaución, al realizar los juicios necesarios al hacer las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre.

Comparabilidad: los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados. También deben ser capaces de comparar los estados financieros de empresas diferentes, con el fin de evaluar su posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera en términos relativos.

Oportunidad de la información: si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. A menudo, para suministrar información a tiempo es necesario presentarla antes de que todos los aspectos de una determinada transacción u otro hecho sean conocidos, perjudicando así su fiabilidad. A la inversa, si la presentación se demora hasta poder conocer todos sus aspectos, la información puede ser altamente fiable pero de poca utilidad para el usuario.

Equilibrio entre costo y beneficio: es una importante restricción, más que una característica cualitativa. Los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla. Sin embargo, la evaluación de costo y beneficio es, sustancialmente, un proceso de juicio de valor.

Equilibrio entre características cualitativas: en la práctica, es a menudo necesario un equilibrio o contrapeso entre las características cualitativas. Generalmente, el objeto es conseguir un equilibrio apropiado entre tales características, con el fin de cumplir el objetivo de los Estados Financieros.

Imagen fiel y presentación razonable: los estados financieros presentan una imagen fiel o presentan razonablemente, la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la empresa.

Activo: es un recurso controlado por la empresa como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Pasivo: es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Resultado: la utilidad neta es a menudo usada como una medida del desempeño en la actividad de la empresa, o bien el retorno sobre la inversión o la utilidad por acción. Los elementos relacionados directamente con la medición de la utilidad neta son los ingresos y los gastos. El reconocimiento y la medición de ingresos y gastos, y como consecuencia, de la utilidad neta, depende en parte en los conceptos de patrimonio y mantenimiento del patrimonio utilizado por la empresa en la preparación de sus estados financieros.

Ingresos: son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.

Gastos: son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de egresos o disminuciones de valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de patrimonio efectuados a los propietarios.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros: el concepto de probabilidad se utiliza, en las condiciones para su reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán o saldrán de la empresa.

Fiabilidad de la medición: la segunda condición para el reconocimiento de la partida es que posea un costo o valor que pueda ser medido de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor debe estimarse; el uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de los estados financieros, y no debe menoscabar su fiabilidad.

Reconocimiento de activos: se reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando es probable que se obtengan del mismo, beneficios económicos futuros para la empresa, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento de pasivos: se reconoce un pasivo, en el estado de situación financiera, cuando el hecho que dio origen al compromiso, proviene de una transacción o hecho pasado; el pago del compromiso es ineludible y deberá efectuarse en una fecha determinada o a requerimiento del acreedor; y el compromiso pueda ser medido fiablemente.

Reconocimiento de ingresos: se reconoce un ingreso en el estado de resultado integral cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos, y además el monto del ingreso puede medirse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos: se reconoce un gasto en el estado de resultado integral cuando ha ocurrido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionados con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y que además el gasto puede medirse con fiabilidad.

Costo histórico: es el importe de efectivo o equivalente al efectivo pagado, o el valor razonable de la contra presentación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

Valor razonable: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Medición de reconocimiento inicial: una entidad medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que alguna sección en particular de la NIIF para las PYMES requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.

Activos financieros y pasivos financieros: una entidad medirá los activos financieros básicos y los pasivos financieros básicos, al costo amortizado menos el deterioro del valor excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta y para las acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad de otro modo, que se mide al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

Activos no financieros: la mayoría de los activos no financieros que una entidad reconoció inicialmente al costo histórico se medirán posteriormente sobre otras bases de medición. La propiedad, planta y equipo al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable. Los inventarios al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta, además se reconocerá una pérdida por deterioro de valor relativa a los activos no financieros que están en uso o mantenimiento para la venta.

Pasivos distintos de los pasivos financieros: la mayoría de los pasivos distintos de los pasivos financieros se medirán por la mejor estimación del importe que se requeriría para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Compensación: una entidad no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita por la NIIF para las PYMES.

Costos de producción: son los que se incurren en forma directa o indirectamente en la adquisición de un bien o en su producción. Estos son los que permiten obtener bienes a partir de otros mediante un proceso de transformación.

Materia Prima: el primer elemento del costo es la materia prima que interviene directamente en la elaboración de un producto, se la puede identificar de forma cuantitativa dentro del producto. Por ejemplo la madera que se usa para fabricar un mueble.

Mano de Obra: es el segundo elemento del costo de producción la mano de obra que se emplea en los procesos de fabricación. Mano de Obra es el conjunto de pagos realizados a los obreros por su trabajo efectuado en una actividad productiva o de servicio, incluidos los pagos adicionalmente y cuantificada plenamente con los productos terminados. Por ejemplo los salarios de los obreros que intervienen de forma directa con la elaboración del producto.

Costos Indirectos de Fabricación: son el tercer elemento del costo y son los egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican o a las distintas prestaciones de servicios, pero que por su naturaleza no se pueden cargar a una unidad de producción definida. Por ejemplo supervisor, mantenimiento, depreciación, arriendo y servicios básicos.

Gastos de Administración: son los que se originan en el área administrativa de la empresa. Por ejemplo sueldos del gerente y altos ejecutivos, salarios de empleados de oficina, teléfono, etc.

Gastos de Distribución o Venta: son los que incurren en el proceso de venta y comercialización de los productos terminados. Por ejemplo publicidad, comisiones de los vendedores, los fletes, entre otros.

Gastos Financieros: son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento. Por ejemplo el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos.

Costos directos: son aquellos que pueden identificarse plenamente con el producto o con un proceso en particular por ejemplo la materia prima directa, mano de obra directa.

Costos Indirectos: son aquellos que no pueden identificarse plenamente con el producto o con un proceso por ejemplo los pagos por consumo de energía eléctrica, los sueldos de supervisores de producción, entre otros.

Costos Fijos: son los costos que permanecen constantes dentro de un período determinado, independientemente de los cambios en el volumen de operaciones realizadas. Por ejemplo la depreciación de la maquinaria por el método de línea recta, seguros, alquiler del edificio.

Costos fijos discrecionales: son susceptibles a ser modificados, por ejemplo: Los sueldos, alquiler del edificio, otros.

Costos fijos comprometidos: son los que no aceptan modificaciones y también son llamados costos sumergidos; por ejemplo: la depreciación de la maquinaria.

Costos Variables: los que cambian o varían proporcionalmente en relación directa al volumen de producción. Por ejemplo materiales indirectos, mano de obra indirecta, entre otros.

Costos Semifijos o SemivARIABLES: los que están compuestos por una parte fija y una variable; un ejemplo típico son los servicios públicos, agua, luz, teléfono, entre otros.

Costo Histórico o Real: son los que se determinan durante un período determinado. Los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentren en proceso, indicando lo que “ha costado” producir un determinado producto o servicio.

Costos Predeterminados: son costos que se calculan antes de que se inicie la producción de un determinado producto o servicio, para lo cual se estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos.

Materia Prima: son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados.

Materia Prima Directa: son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. Por ejemplo la madera constituye la materia prima para la construcción de los muebles.

Materia Prima Indirecta: son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. Por ejemplo la goma constituye un material indirecto en la fabricación de los muebles.

Mano de Obra: la mano de obra representa el costo del trabajo realizado por los obreros que directa o indirectamente contribuyen en el proceso de la transformación de la materia prima en productos terminados.

Mano de Obra Directa: es el segundo elemento del costo de producción, en el cual hay la intervención del factor humano, en la transformación de la materia prima, se integra por los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

Mano de Obra Indirecta: Constituye el costo de los sueldos, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los empleados de la fábrica que afectan indirectamente a la producción y que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

Gastos de Fabricación: Intervienen en la transformación de los productos pero no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de producción. Por ejemplo la energía eléctrica, seguros, depreciación, entre otros.

Sistema de Costos por Órdenes de Producción: el sistema de costos por órdenes de producción conocido con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo o por los pedidos de los clientes.

Se presenta cuando la producción tiene un carácter lotificado, discreto, que responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

En aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto en cada Hoja de Costos por Órdenes de Producción, en donde se detallarán los tres

elementos del costo que son Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación.

En las empresas que producen sus artículos por medio de ensamblaje de varias partes hasta obtener el producto final, en el cual los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o por lotes de individuales.

El Costo Unitario de Producción se obtiene dividiendo el costo de cada orden, entre las unidades elaboradas por cada una de ellas.

2 SITUACIÓN ADMINISTRATIVA ACTUAL DE COMERCIAL GUAYLLABAMBA

2.1 HISTORIA

La empresa inicia sus actividades en el año de 1974 en San Pablo del Lago al sur de la ciudad de Otavalo, con la venta de bicicletas y repuestos. La empresa estaba conformada por su fundador Luis Estrella Vera junto a dos colaboradores, quienes se encargaban de la venta y mantenimiento. En ese entonces se llamaba el Palacio de la Bicicleta.

La empresa ve la necesidad de obtener un mercado mas grande que le permita crecer a futuro. Es cuando se toma la decisión en el año de 1983 de trasladar a la empresa a la provincia de Pichincha en el cantón Cayambe; la empresa tenía un capital aproximado de 30 millones de sucres; adicional a esto ampliaron una nueva línea de productos que era la venta de motocicletas.

Por mala fortuna días antes previos a la inauguración del nuevo almacén, este fue robado, el fundador prácticamente quedó en la ruina.

No dejando que este hecho lamentable empañe la vida de esta empresa y rompa los sueños de su fundador, tomando las lecciones aprendidas, se inicia nuevamente desde cero en otro lugar y es cuando la empresa se traslada a la parroquia de Guayllabamba

al norte de Quito, lugar donde actualmente se encuentra ubicada. Gracias al ingenio y a la perseverancia del propietario pudo salir de esta situación lamentable.

La empresa que cambió su nombre al de Comercial Guayllabamba, con la inversión de un nuevo socio estratégico, logra salir a flote nuevamente integrando varias líneas de productos adicionales como: electrodomésticos, línea blanca, tecnología y variedad de artículos para el hogar.

En este período la empresa logra construir su propio local y ampliar nuevas líneas de productos como son colchones y muebles de madera.

Para ese entonces los muebles de madera se compraban a talleres artesanos del sector, posteriormente la empresa por el incremento de sus ventas, toma la decisión de implementar una planta de producción propia de muebles de madera; adquiriendo maquinaria necesaria para la producción y otorgando fuentes de trabajo en Guayllabamba.

Comercial Guayllabamba con la gestión que venía desempeñando se consolida en el mercado y gana confianza con sus clientes. Actualmente continúa creciendo en sus ventas y producción de muebles, con la intención de proyectarse a nuevos mercados.

2.2 OBJETIVOS

2.2.1 Objetivo general

El objetivo principal de Comercial Guayllabamba es lograr ser líderes en el mercado local ofreciendo productos de calidad a precios cómodos y con facilidades de financiamiento, con un crecimiento progresivo y obteniendo un porcentaje significativo de utilidad.

2.2.2 Objetivos específicos

Disponer de una variedad de productos en un mismo lugar.

Mejorar la productividad de la empresa con productos de calidad usando la menor cantidad de recursos sin afectar al medio ambiente.

Otorgar facilidades de pagos para aumentar las ventas y una sostenibilidad a largo plazo.

Generar fuentes de empleo para mejorar la calidad de vida de los colaboradores.

Promover la expansión de la empresa a nuevos mercados en el territorio nacional.

2.3 MISIÓN

Brindar al cliente un producto de calidad a bajos costos y con facilidades de crédito para el beneficio y comodidad de los hogares ecuatorianos proporcionando un entorno de desarrollo para nuestros colaboradores.

2.4 VISIÓN

Ser una cadena líder en la venta de productos para el hogar y convertirse en una de las grandes empresas productoras de muebles en el país.

2.5 ACTUALIDAD DE LA EMPRESA

La empresa Comercial Guayllabamba al momento se maneja de manera empírica, que es una forma de administración; es decir, se efectúan las etapas de planear, organizar, integrar, dirigir y controlar. Dentro de estas se realizan actividades mucho menos complejas pero que complementan a la realización de las etapas, tales como identificar, separar, evaluar, comparar y diagnosticar. Son actividades que se realizan a cada momento; se podría decir que son actividades que se realizan de manera mecánica, sin detenerse a pensar en el valor que provee a la empresa.

Cabe indicar que la empresa tiene un gran crecimiento gracias a la administración empírica que realiza y a las experiencias de vida de su fundador, demostrando que tiene gran potencial para adaptarse a los cambios que se presentan.

La empresa entrega comprobantes de ventas de todas sus transacciones y presenta declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica tal como lo dispone el Servicio de Rentas Internas SRI.

Gracias a que el negocio es altamente rentable la empresa se vio en la necesidad de abrir tres RUC distintos para dividir las líneas de productos y evitar cumplir las condiciones que plantea el SRI para ser una empresa obligada a llevar contabilidad.

Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas (Servicio de Rentas Internas - SRI, s.f.).

Comercial Guayllabamba cuenta con una gran cantidad de inventarios en todas sus líneas de productos, así como inventarios disponibles para la producción; en conjunto los inventarios forman el activo mas grande con el que cuenta la empresa.

La empresa no cuenta con un registro de inventarios, así que estos no tienen un dato exacto de la cantidad de artículos con los que cuenta Comercial Guayllabamba tanto disponibles para la venta como de artículos disponibles para la producción. Manejando un stock grande de inventarios, de los cuales muchos se mantienen por largos períodos de tiempo en la bodega con la que cuenta la empresa. Adicionalmente la empresa se encuentra altamente expuesta a pérdida y robo por la falta de control.

Adicional a los inventarios la empresa cuenta con una cartera de clientes muy amplia, las cual con el pasar del tiempo continúa creciendo gracias a la fidelidad que existe por la marca del almacén. La empresa otorga créditos nuevos cada mes, contando con una cartera saludable de clientes, los cuales tienen crédito por períodos menores y mayores a un año.

Comercial Guayllabamba cuenta con un registro de todos los créditos que se otorgan a los clientes donde se detallan los datos del crédito, datos de los clientes, datos de los garantes, las compras que realizan y de las fechas de pago de sus créditos, como se muestra en el gráfico de la Tabla 1. Junto al registro se adiciona una letra de cambio firmada por el cliente y por un garante del crédito, para garantizar el cobro de la deuda.

Los únicos requisitos con los que cuenta la empresa para otorgar un crédito es que la persona debe contar con un garante que respalde la deuda del cliente en caso que este no la pague.

Las personas calificadas como garantes pueden ser personas que ya sean clientes actuales de la empresa, que hayan demostrado cumplimiento en el pago de sus deudas.

Como ya se mencionó la empresa tiene una gran variedad de artículos que están claramente definidos en sus líneas de productos, de las cuales, en varias líneas de productos cumple la función de intermediario ya que se compra los artículos a las importadoras y se los vende al consumidor final. Estos son electrodomésticos, línea blanca, colchones, tecnología y artículos varios. Para la línea de productos que son los muebles de madera se cuenta con una planta propia de producción para casi todos los muebles de madera, y se compra a proveedores los muebles que no produce la empresa.

La producción se realiza de forma desordenada desperdiciando gran cantidad de recursos, como materia prima, mano de obra y todos los costos indirectos que intervienen en la producción.

Al momento la planta no cumple con toda la demanda de ventas de la empresa, razón por la cual la empresa tiene que comprar algunos artículos a los productores de muebles del país.

2.6 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Una estructura organizacional es un concepto fundamentalmente jerárquico de subordinación dentro de las entidades que colaboran y contribuyen a servir a un objetivo común. Una organización puede estructurarse de diferentes maneras y estilos, dependiendo de sus objetivos, el entorno y los medios disponibles. La estructura de una organización determinará los modos en los que opera en el mercado y los objetivos que podrá alcanzar. Es por tanto la estructura organizacional la que permite la asignación expresa de responsabilidades de las diferentes funciones y procesos a diferentes personas, departamentos (Enciclopedia Financiera, 2015).

Comercial Guayllabamba cuenta con departamentos claramente identificados que son la gerencia, departamento de ventas y departamento de producción. Como se puede observar en la Figura 1.

La estructura organizacional de Comercial Guayllabamba tiene a la cabeza al Gerente Administrativo Financiero quien determina los objetivos y planes propuestos, elige las mejores opciones de producción, es responsable de toda la organización, formula nuevas políticas, prevé problemas, diseña estrategias de marketing, mantiene a la empresa dentro de un mercado competitivo, evalúa resultados, establece prioridades, asigna recursos, administra, organiza, dirige, controla, coordina y vigila las distintas

actividades de la empresa así como los aspectos legales de la misma, también forma parte del proceso de producción, se encarga de los contactos externos, relaciones con proveedores, instituciones financieras y cliente, además supervisa a los colaboradores en las distintas actividades.

El departamento de Venta capacita a los asistentes de ventas, contactos con los clientes, crea ideas innovadoras para la venta, servicio posventa, realiza la gestión de cobranza, descarga y despachos de los productos, ordenan los productos, se encargan de la limpieza del local comercial.

El departamento de producción diseña, elabora, controla la calidad y vigila el proceso de producción además supervisa a los obreros, controla, detecta y soluciona problemas de producción.

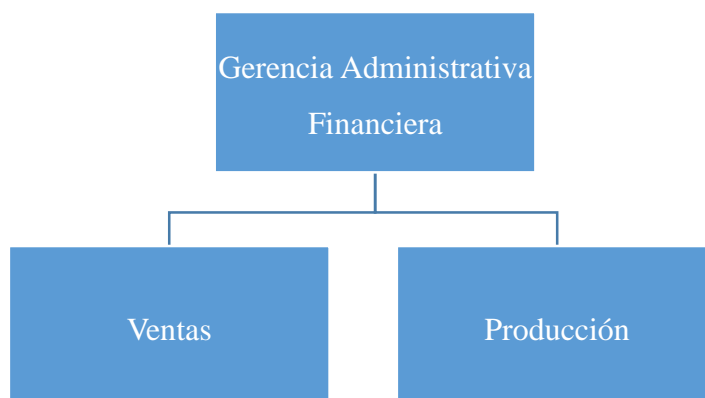


Figura 1: Estructura Organizacional

2.7 ANÁLISIS GENERAL

2.7.1 Análisis administrativo

Comercial Guayllabamba se viene manejando de manera sustentable gracias a la administración empírica con la que se mantiene; pero la empresa tendría un crecimiento mucho mayor complementándola con conocimientos técnicos y teóricos, ya que la suma de atributos llevarán a conformar una verdadera administración eficiente que permitirá que Comercial Guayllabamba pueda cumplir sus objetivos planteados con mayor eficiencia.

Para llegar a una administración adecuada se debe definir objetivos tanto a largo plazo como a corto plazo, a los cuales se podrá llegar luego de un proceso bien delimitado que permita la ejecución y sucesión de etapas. Para lograr los objetivos planteados por la empresa se destaca la relevancia de formalizar el negocio, ya que la empresa se dedica a las actividades lícitas de producción de muebles de madera y la venta de artículos para el hogar como son electrodomésticos, línea blanca, artículos varios, colchones y muebles de madera.

Como se mencionó anteriormente Comercial Guayllabamba maneja varios RUC, esta situación es poco recomendable y se ve la necesidad de adoptar un RUC único de la empresa para que de esta manera se pueda manejar como una sola entidad y con cuentas claras presentadas en estados financieros de la empresa, que se logrará con el diseño de un sistema contable bajo NIIF para PYMES.

La administración puede aplicarse en todos los niveles de una estructura formal de la empresa ya que va de la mano junto con la contabilidad, uno de los factores mas importantes en la empresa es el control adecuado de los inventarios.

En sus inicios la empresa no veía la necesidad de adoptar un control de inventarios ya que los productos podían ser fácilmente controlados por el volumen del negocio, que en ese tiempo no era tan extenso como el volumen actual de la empresa. Con estos factores Comercial Guayllabamba ve la necesidad de llevar un correcto control de inventarios.

Para la planta de producción se debe lograr mayor eficiencia en la producción, optimizando tanto la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, usando la menor cantidad de recursos para producir una mayor cantidad de muebles de madera, y que pueda cubrir con la demanda de la empresa al punto que también se comercialice los muebles de madera a varios locales en todo el país.

2.7.2 FODA de Comercial Guayllabamba

El FODA es una herramienta importante para la toma de decisiones, por sus siglas significa Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas. La técnica FODA tiene variables controlables que son las debilidades y fortalezas ya que son internas de la organización y se puede actuar sobre ellas con mayor facilidad; también cuenta con variables no controlables que son las oportunidades y amenazas, la acción que se puede tomar frente a estas es preverlas y actuar con respecto a ellas.

2.7.2.1 Fortalezas

- Comercial Guayllabamba goza de una situación financiera estable, ya que no mantiene deudas con las entidades financieras y cuenta con capital propio para su financiamiento.
- Tiene muchos años en el mercado, esto es importante ya que gracias a la credibilidad que tiene con sus clientes proporciona una gran fidelidad de los mismos.
- Su política de precios y atención al cliente le permite ponerse a la cabeza de sus principales competidores, otorgando productos de calidad a bajos precios, con una atención personalizada y seguimiento de posventa.
- Gran experiencia en la fabricación de muebles de madera, contando con personal altamente capacitado y con diseños únicos en el mercado que le permite una diferenciación con la competencia.
- Participación colectiva de la empresa, gracias a que sus colaboradores son tomados en cuenta por su generación de ideas para una mejora continua en toda la organización.

2.7.2.2 Oportunidades

- Distribuir los muebles de madera y abrir nuevos locales comerciales en el territorio nacional.
- Buena relación con bancos y proveedores, para tener fácil accesos a créditos y ofertas que estos pueden otorgar.
- Brindar un producto y servicio de buena calidad, que permita satisfacer todas las necesidades de los consumidores.

2.7.2.3 Debilidades

- No se encuentra formalizado el negocio.
- No cuenta con un sistema contable.
- No tiene un sistema de costos definidos para la producción.
- Los contratos de trabajo son verbales.
- No tiene un registro de sus inventarios.

2.7.2.4 Amenazas

- Incremento de empresas competitivas en el sector.
- Aumento de costos de producción.
- Incremento de impuestos.
- Restricciones de importaciones de algunos productos.

2.8 POLÍTICAS DE COMERCIAL GUAYLLABAMBA

Tener definida una política adecuada es esencial para el buen funcionamiento de las organizaciones, porque estas políticas marcan las reglas de juego a todos sus directivos y colaboradores. A continuación se detallan todas las políticas con las cuales cuenta Comercial Guayllabamba.

2.8.1 Políticas generales

- Las políticas generales son las normas básicas que tiene la empresa para una administración estratégica, alineadas con sus principios básicos, valores éticos y morales; las cuales son:
- Compromiso de cumplir con la constitución del Ecuador y leyes locales, así como, las disposiciones de los organismos de control como el SRI y el IESS.
- Voluntad para crear un buen ambiente de trabajo y las condiciones necesarias para desempeñarlo con toda eficiencia.
- Mejora continua para ayudar a la realización de los objetivos planteados y la satisfacción total de la empresa.
- Prevención de la contaminación ambiental y eliminación de los desechos de producción de una manera correcta sin afectar al medio ambiente.
- Generar empleo digno en el sector.

2.8.2 Políticas de venta

- Guía en la cual se establecen parámetros para la toma de decisiones y uno de sus principales objetivos es obtener una aceptación y fidelidad por la empresa de nuestros clientes.
- El trato a los clientes es personalizado con mucha cordialidad y respeto.
- El único requisito para obtener crédito es tener un garante que sea cliente de la empresa.
- Facilidad de crédito a cómodas cuotas mensuales, hasta 24 meses plazo para facilitar las condiciones de vida de los clientes.
- Interés del 2% mensual para compras a crédito y un interés del 1% para los clientes preferenciales.
- Seguimiento posventa a los clientes y su satisfacción total con el producto.
- En caso de incumplimiento del pago se ofrecen facilidad y refinanciamiento de la deuda, previa llamada al garante. En caso de persistencia en el incumpliendo se retira el producto.

2.8.3 Políticas de compra

- Criterios generados respecto a los proveedores y calidad de los mismos tanto en sus productos como en sus servicios, para garantizar una decisión acertada para la empresa.
- Los proveedores son previamente calificados por su calidad y precio.
- Se solicitarán cotizaciones a los proveedores con el fin de efectuar la mejor decisión para la empresa.
- La compra se realiza a proveedores que garanticen el producto, aseguren mantenimiento y soporte.
- Se procura comprar a importadores y productores directos para obtener buen precio.
- Los pagos a proveedores se realizan en cheques, en caso de ser cancelado en efectivo no pueden ser mayores de \$300 dólares.
- Se fijan créditos con los clientes los cuales se respaldan con cheques posfechados.

2.8.4 Políticas de producción

- Se trata de potencializar la producción para mejorar la competitividad en el mercado.
- Se selecciona materia prima de buena calidad antes de iniciar la producción.
- Se otorga los materiales de seguridad necesarios para la producción.
- La materia prima se almacena correctamente garantizando su buen estado.
- Se trabaja con materiales amigables al medio ambiente.
- Los desechos se eliminan de manera óptima para que no contaminen al ambiente.
- Los subproductos son reutilizados en la misma producción o vendidos para otra línea de negocio.

2.8.5 Políticas contables

- La empresa Comercial Guayllabamba cuenta con un registro de sus ingresos y gastos respaldados con sus respectivas facturas.

- Se clasifican a los activos en corrientes y no corrientes. Como corrientes se encuentran inventarios, caja, bancos y cuentas por cobrar.
- La moneda funcional para las transacciones serán los dólares de los Estados Unidos de América. Cualquier moneda distinta a la funcional se considerará transacciones en moneda extranjera.
- La propiedad planta y equipo adquiridos se valorarán por su costo de adquisición, en el caso de Guayllabamba se hace un avalúo comercial por un perito calificado por superintendencia de compañías, para identificar el costo actual y el valor residual que tendría el activo.
- Los años de vida útil estimada y el valor residual son determinados por el perito calificado.
- Las construcciones no fueron realizadas el 30 de junio de 2015 pero se toma como fecha de compra del bien, para iniciar el avalúo del bien a partir de esta fecha.
- Los inventarios de mercadería de la empresa se caracterizan como activos disponibles para la venta, obteniendo rangos del 30% al 60% de ganancia por su venta.
- Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinados. Surgen cuando la empresa provee, bienes o servicios

directamente a un deudor. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores.

- Efectivo o equivalentes al efectivo son aquellos activos financieros líquidos, como la cuenta caja o bancos o inversiones financieras líquidas que se pueden hacer efectivas en plazos menores a 3 meses y su riesgo de cambio es poco significativo.
- Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incurridos por la transacción.
- Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos, IVA y otros impuestos relacionados con las ventas.
- Los ingresos procedentes de las ventas de bienes se registran en el momento en que los riesgos y beneficios inherentes de la propiedad han sido transferidos.
- Los impuestos serán cancelados en el tiempo fijado por el Servicio de Rentas Internas.

3 LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN ACTUAL

Los procesos con los que cuenta Comercial Guayllabamba se pueden dividir en: Procesos Primarios, Procesos de Apoyo y Procesos de Gestión. Estos procesos son considerados Macro Procesos, ya que dentro de cada proceso existen procesos específicos.

Los Procesos Primarios se dividen en dos Macro Procesos que son el Macro Procesos de Ventas y el Macro Proceso de Producción. Como Procesos de Apoyo se encuentra el Macro Proceso de Compras. Mientras que como Proceso de Gestión se encuentra el Macro Proceso de Administración y Gestión Financiera.

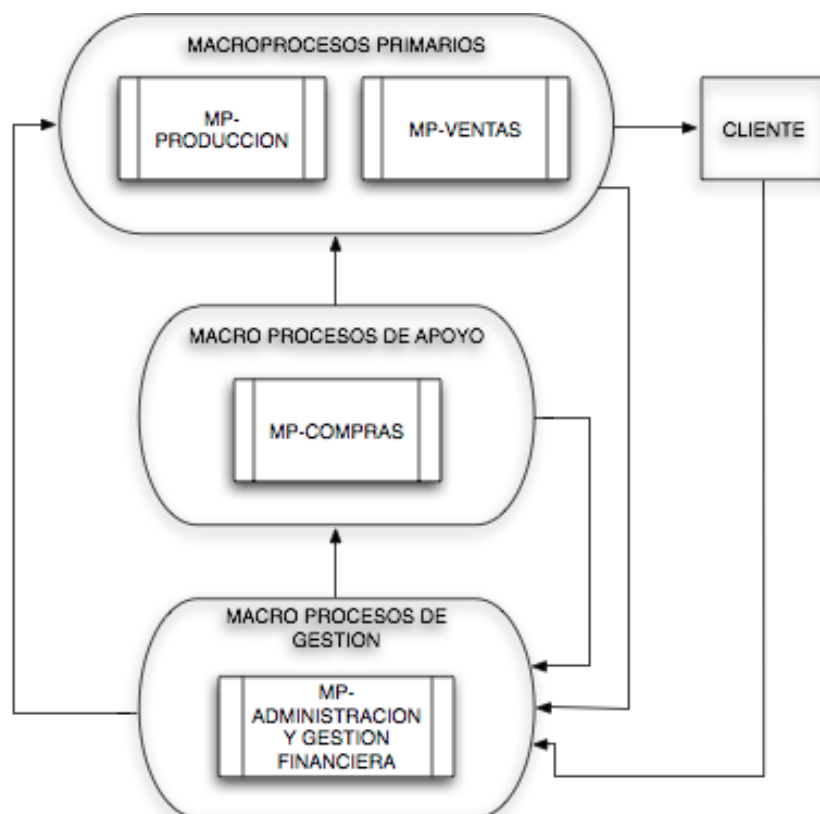


Figura 2: Macroprocesos Primarios

3.1 PROCESOS PRIMARIOS

3.1.1 Proceso de ventas

En el caso del Proceso de Ventas se considera un Proceso Primario porque es la parte que genera flujos de efectivo del negocio, tiene contacto directo con los clientes y dispone para la venta varias líneas de productos para el hogar que son la línea blanca, electrodomésticos, colchones, muebles de madera, artículos varios y tecnología.

Las ventas son el motor principal de Comercial Guayllabamba, tratando de satisfacer las necesidades del cliente. El negocio cumple la función de intermediario entre los importadores directos y los clientes, así como también, el negocio realiza la función de productor en la línea de muebles de madera.

El proceso de ventas tiene como entradas, al Proceso de Producción para la línea de muebles de madera y al Proceso de Compras para todas las líneas de productos restantes.

Comercial Guayllabamba cuenta con un local propio, el cual dispone de tres plantas, dos de ellas son de uso exclusivo para la exhibición de productos, donde por lo general se coloca una muestra de cada uno de los productos con los que cuenta; la tercera planta se usa como bodega, para guardar todos los productos que no se encuentran en exhibición.

Los productos que se encuentran distribuidos en las plantas de exhibición están en contacto directo con los clientes, ellos pueden interactuar directamente con los productos y en caso de duda o preguntas existe un asesor de ventas quien le explica de las funciones y beneficios con los que cuenta el producto, además el asesor de ventas le indica las opciones de compra y financiamiento.

Comercial Guayllabamba no tiene ningún registro de sus inventarios, careciendo totalmente de control interno sobre los mismos, lo que dificulta saber con que cantidad de inventarios por cada una de sus líneas de productos se cuenta.

El negocio cuenta con políticas claras para las ventas en las cuales dicta que si una compra se realiza de contado existe un descuento del 10% en la venta. Esto se genera para alentar las compras en efectivo ya que estas no cuentan con ningún interés ni cargo financiero adicional. Además de las ventas en efectivo, Comercial Guayllabamba cuenta con el servicio financiero “Pichincha mi Vecino” el cual otorga la facilidad de realizar un debito directo a la cuenta bancaria del cliente y acreditar a la cuenta bancaria de Comercial Guayllabamba, esta modalidad también se la considera como venta en efectivo ya que no genera ningún cargo financiero para el negocio y el dinero pasa inmediatamente a la cuenta bancaria del negocio.

Si el cliente no cuenta con los fondos para hacer su compra en efectivo y quiere obtener facilidades de pago en cuotas accesibles, puede acceder al financiamiento directo, siempre y cuando cumpla con las exigencias para poder ser agentes de crédito, las cuales son: la cedula de ciudadanía, pagar una entrada

del 40% del precio del bien adquirido, contar con un garante que sea cliente del negocio o sea residente y cuente con vivienda propia en los sectores cercanos. Si la persona ya fue objeto de crédito anteriormente y cumplió sus cuotas sin problemas es candidato a un nuevo crédito en Comercial Guayllabamba. Los créditos tienen un recargo de interés mensual del 2% de la deuda adquirida.

Cuando ya se fija la modalidad de pago del producto se pasa a generar la factura con los datos del cliente; cuando la compra es a crédito adicionalmente se procede a llenar la tarjeta de control en la cual se especifican los datos del financiamiento, los datos del cliente y garante. Con la tarjeta de control se encuentra adjunto la letra de cambio firmada por el beneficiario del crédito y por el garante, las cuales se encuentran en orden alfabético en un archivador para la consulta y registro de los pagos mensuales de los clientes.

No se cuenta con un archivo digital de los cobros a los clientes, con todos los datos del crédito otorgado, así como de las fechas próximas de cobro, esto hace que tome mucho tiempo a la persona que realiza la gestión de cobranza ubicar a los clientes que se encuentran retrasados en sus pagos.

Tabla 1: Hoja de control de créditos otorgados a clientes**COMERCIAL GUAYLLABAMBA****GLOBAL STAR**

CLIENTE:
CI:
DIRECCIÓN:
TRABAJO:
TELEFONO:

GARANTE:
CI:
DIRECCION:
TRABAJO:
TELEFONO:

REFERENCIA: _____

MODELO: _____

SERIE: _____

MARCA: _____

FECHA DE CONTRATO _____

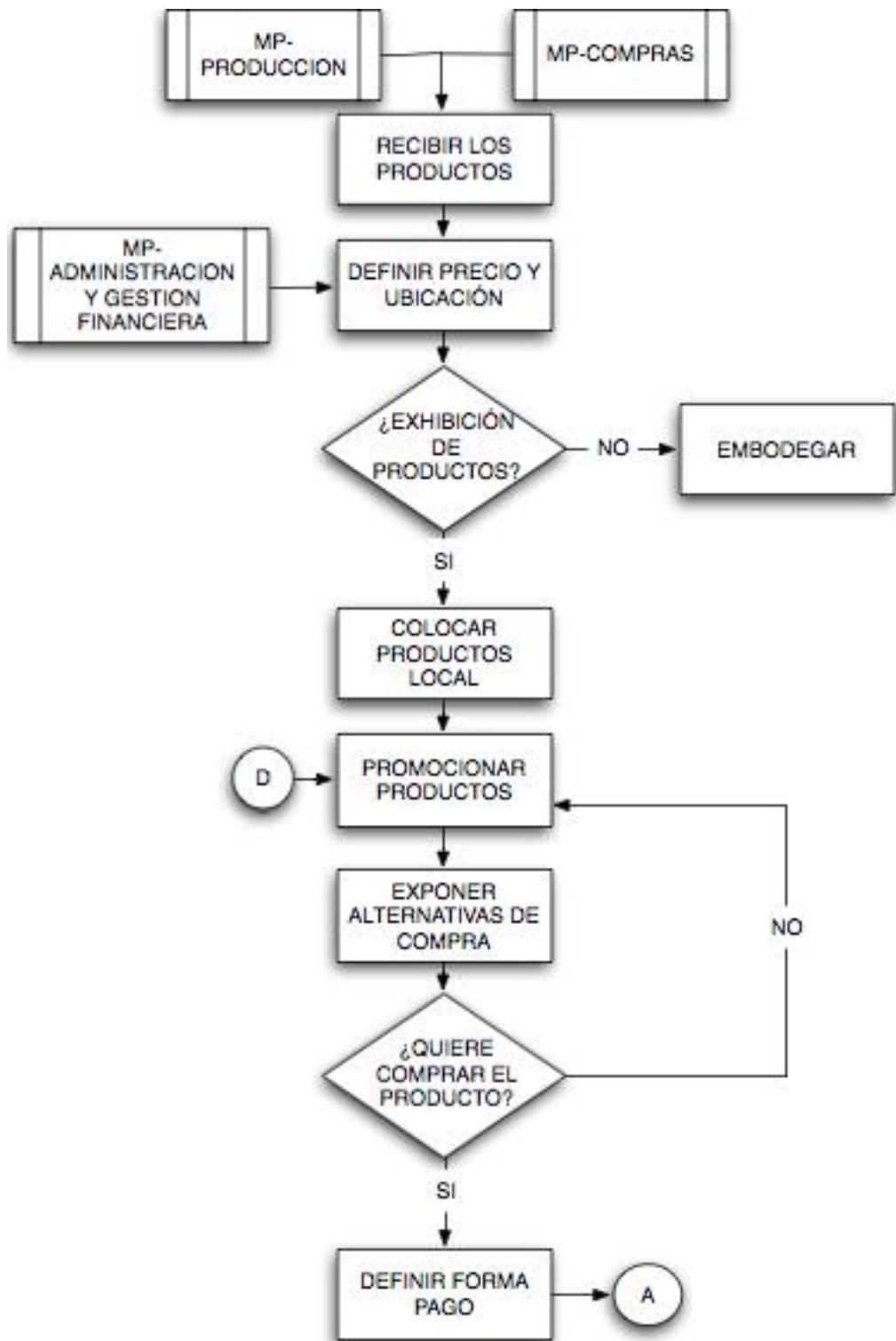
ENTRADA: _____

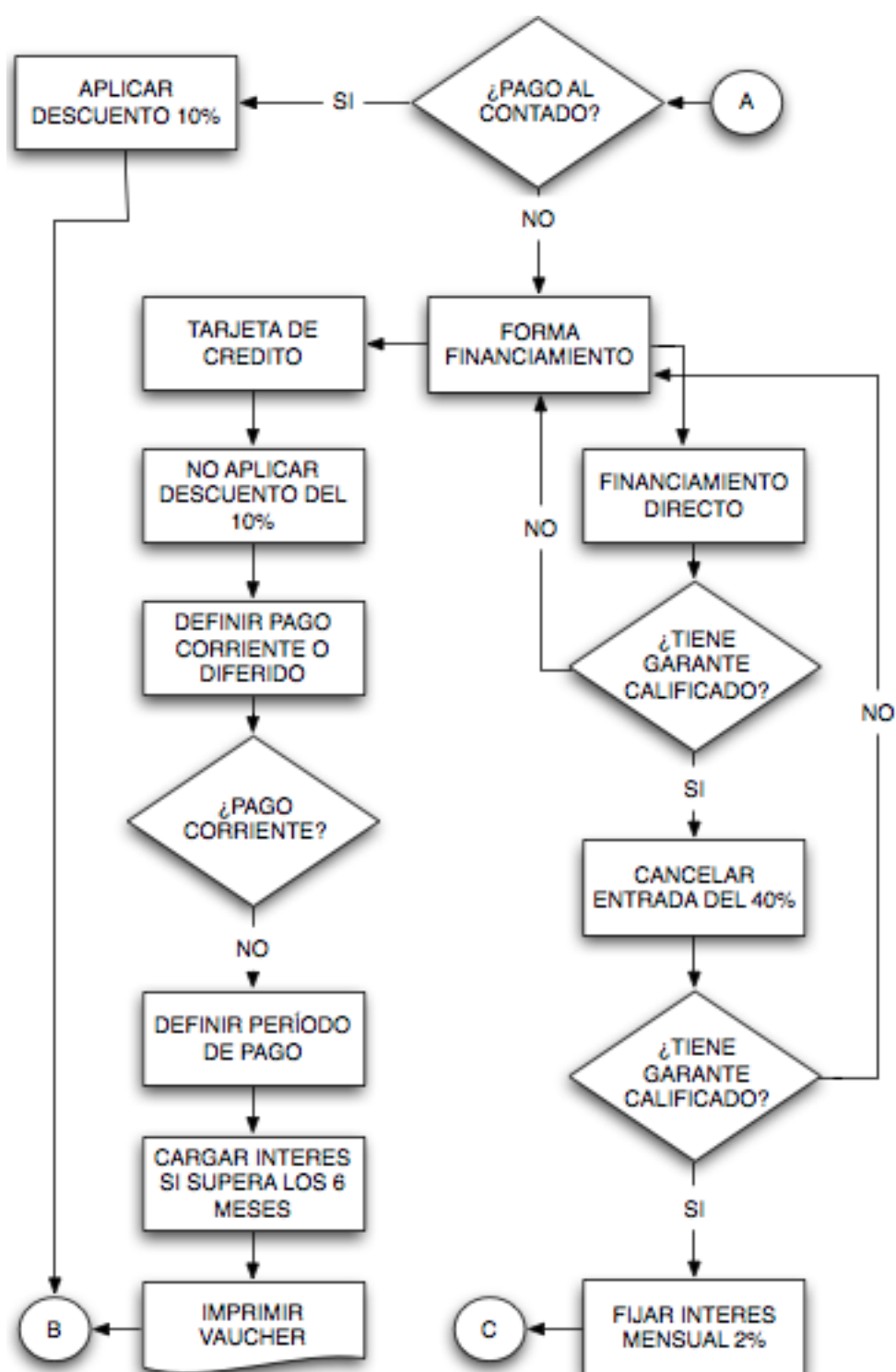
MESES

	DÍA	CANTIDAD
ENERO		
FEBRERO		
MARZO		
ABRIL		
MAYO		
JUNIO		
JULIO		
AGOSTO		
SEPTIEMBRE		
OCTUBRE		
NOVIEMBRE		
DICIEMBRE		

	DÍA	CANTIDAD
ENERO		
FEBRERO		
MARZO		
ABRIL		
MAYO		
JUNIO		
JULIO		
AGOSTO		
SEPTIEMBRE		
OCTUBRE		
NOVIEMBRE		
DICIEMBRE		

Mientras tanto el producto es empacado y se solicita un transporte para el despacho del mismo, el valor del flete es asumido por el cliente.





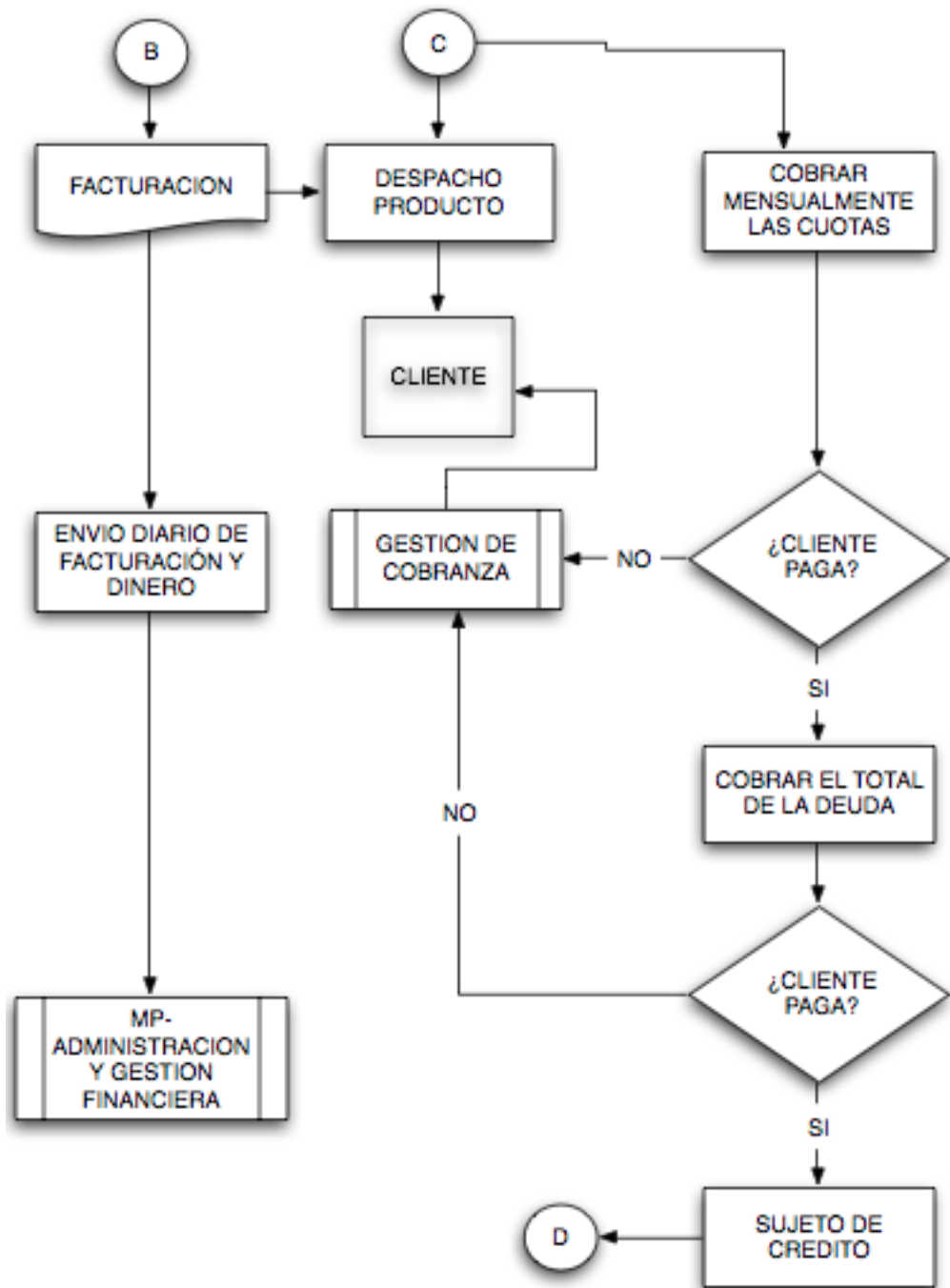


Figura 3: Proceso de ventas

3.1.2 Proceso de Producción

El Proceso de Producción parte de las órdenes de producción que son emitidas por el departamento de Administración las cuales son totalmente informales y en muchos casos son simplemente verbales, de igual forma se envía un diseño

del producto; además este proceso cuenta con la entrada del Proceso de Compras de materia prima directa y materia prima indirecta donde Comercial Guayllabamba no tiene un detalle de inventarios de la existencia actual que mantiene en bodega.

En la orden de producción se suele detallar la cantidad que se pretende producir, las especificaciones de cada uno de los productos y los diferentes artículos que se van a producir. Cuando la orden de producción es entregada al departamento de producción, el departamento fija el tiempo estimado de entrega de la obra y solicita los materiales para iniciar con la producción, esta solicitud de materiales es totalmente al azar y se hace una proyección estimada de lo que se usará.

Para poder producir un mueble de madera este debe pasar por tres etapas bien definidas que son el proceso de corte, el proceso de armado y el proceso de laca y pintura. Siempre para iniciar con la elaboración de una orden de producción se debe verificar que se tenga todos los recursos necesarios para la producción; estos recursos vienen directamente de la bodega de Materia Prima.

Los inventarios de materia prima directa y materia prima indirecta no se encuentran registrados, ni se encuentra identificada la cantidad exacta que existe. Además los obreros tienen acceso total a la bodega de dichos inventarios.

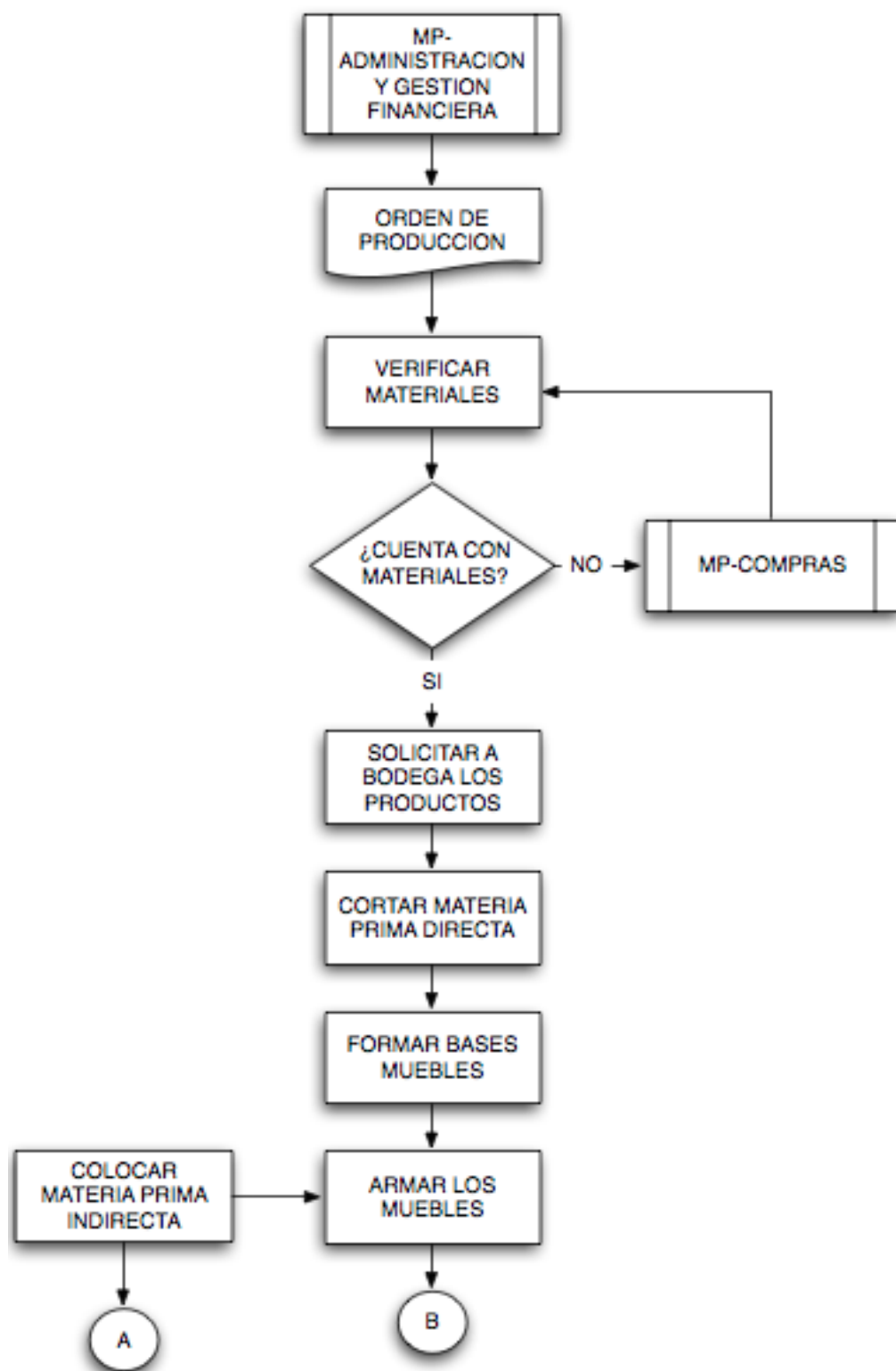
Al proceso de corte llegan los tableros completos tanto de laurel, MDF, pino y triplex; es aquí donde se da el corte exacto a cada uno de los tableros según la orden de producción que se tenga, con las especificaciones de cada uno de los

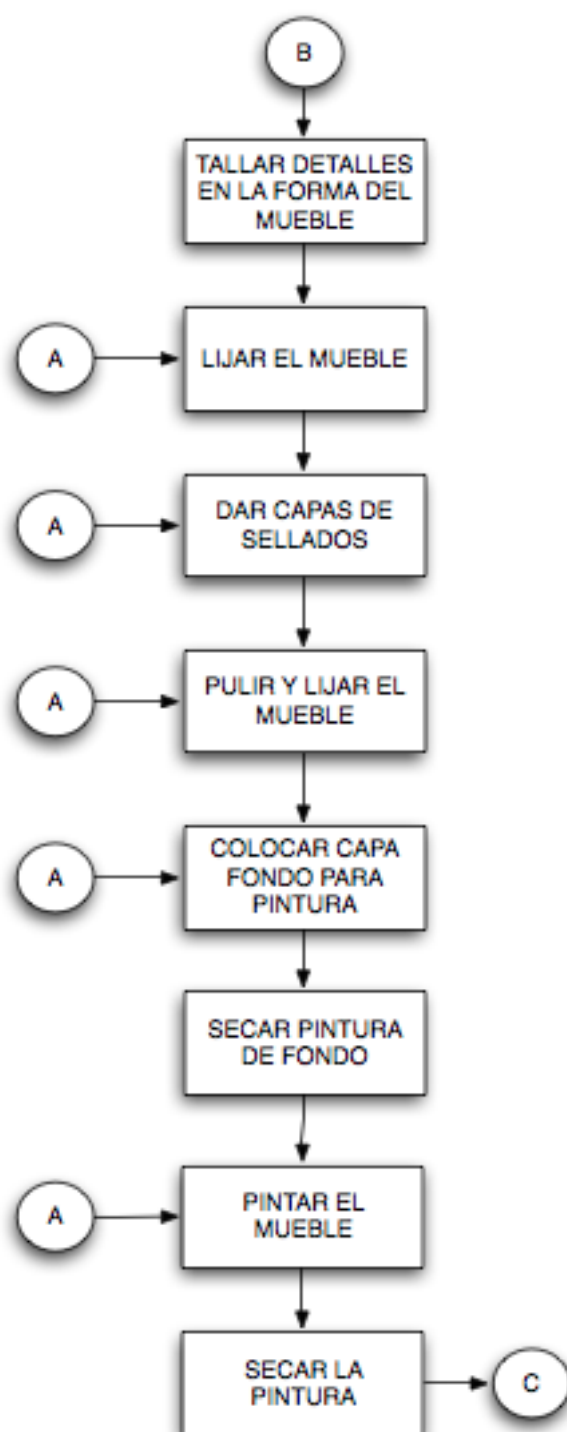
productos. En un solo producto se pueden usar varios tipos de tablones. El resultado de este proceso de producción va al siguiente proceso productivo que es el proceso de armado.

En el proceso de armado se unen todos los cortes de los tablones, en bases de una estructura la cual da forma al mueble de madera, es en este proceso cuando se usa goma y clavos para poder juntar las piezas, cuando este procesos es concluido se obtiene un mueble de madera con las especificaciones planteadas; el producto en proceso de producción pasa al siguiente proceso que es el de lacado y pintura.

En este proceso se pule al producto y se le da una textura lisa, aquí se usan lijas y sellador el cual cubre cualquier imperfección pequeña que tenga el mueble de madera. Cuando el producto ya se encuentra completamente liso se procede con la pintura la cual da varias capas hasta obtener el tono y brillo deseado. Cuando la pintura ya se encuentra completamente seca pasa a ser lacada, la laca tiene la propiedad de dar brillo y protección a la pintura. Cuando ya se concluye este proceso pasa al proceso de terminado.

En el proceso de terminado se colocan los detalles como bisagras, tornillos, candados, espejos, vidrios, tapiz. Y se informa al departamento administrativo que la orden de producción fue terminada para luego ser empacada y enviada al proceso de ventas.





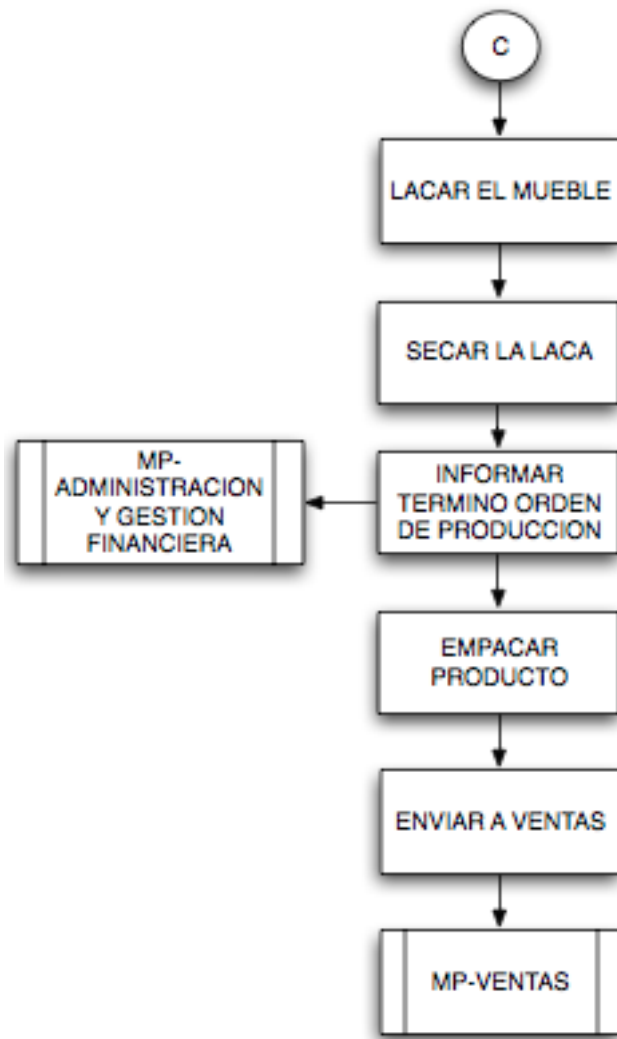


Figura 4: Proceso de Producción

3.2 PROCESO DE APOYO

3.2.1 Proceso de Compras

El proceso de compras parte de las necesidades que tiene el negocio tanto en materia prima para la producción de muebles de madera, como en artículos disponibles para todas sus líneas de productos.

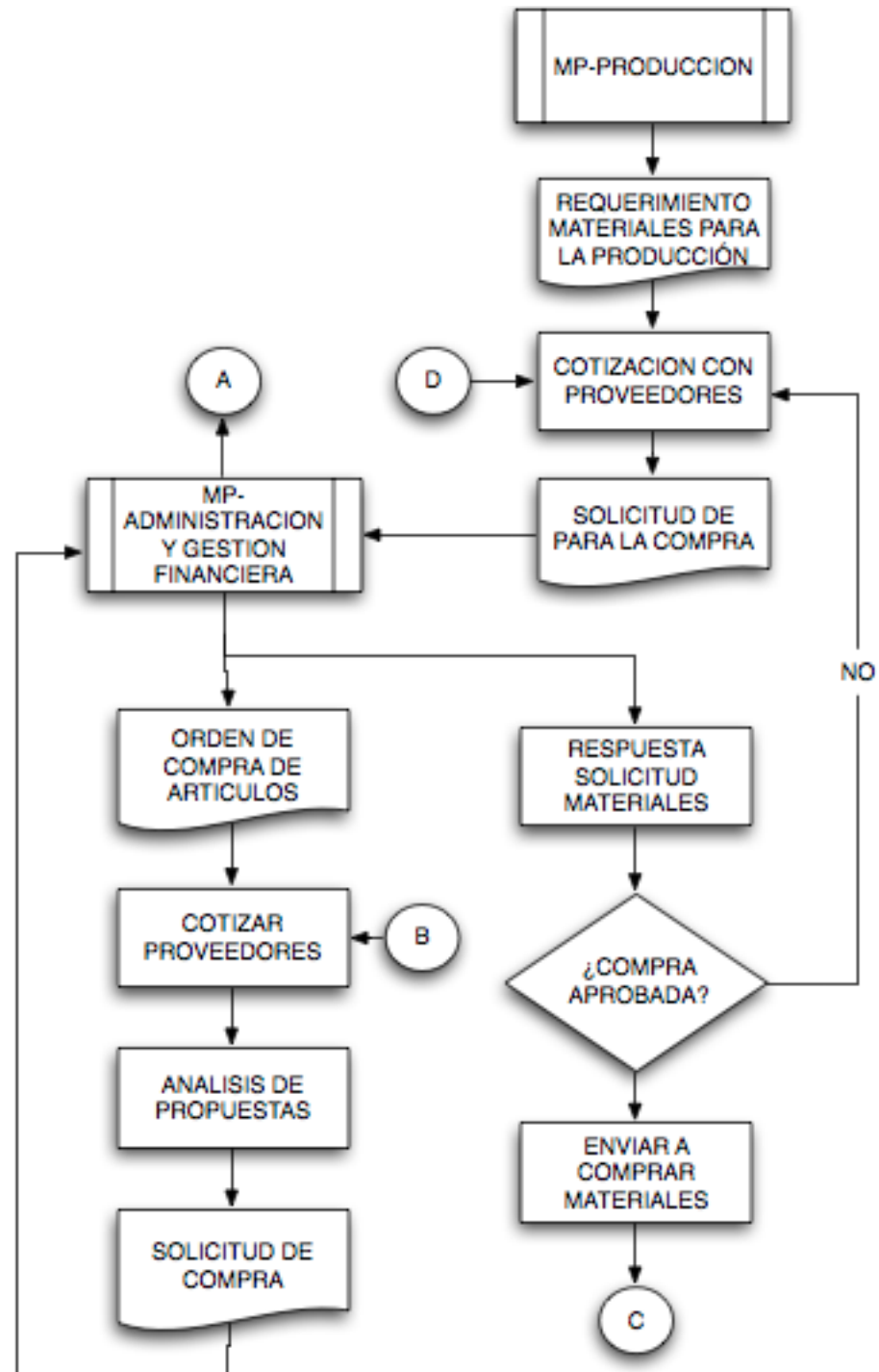
Comercial Guayllabamba cuenta con un stock para todas sus líneas de productos disponibles para la venta, este stock es definido por la administración. La cantidad de artículos que se compran dependen de las épocas del año, las épocas en las que la cantidad de artículos aumentan son: febrero por el día del amor y la amistad, abril por el reparto de utilidades de las empresas, mayo por el día de la madre, diciembre por la época de navidad y año nuevo. Estas son épocas cuando las ventas aumentan.

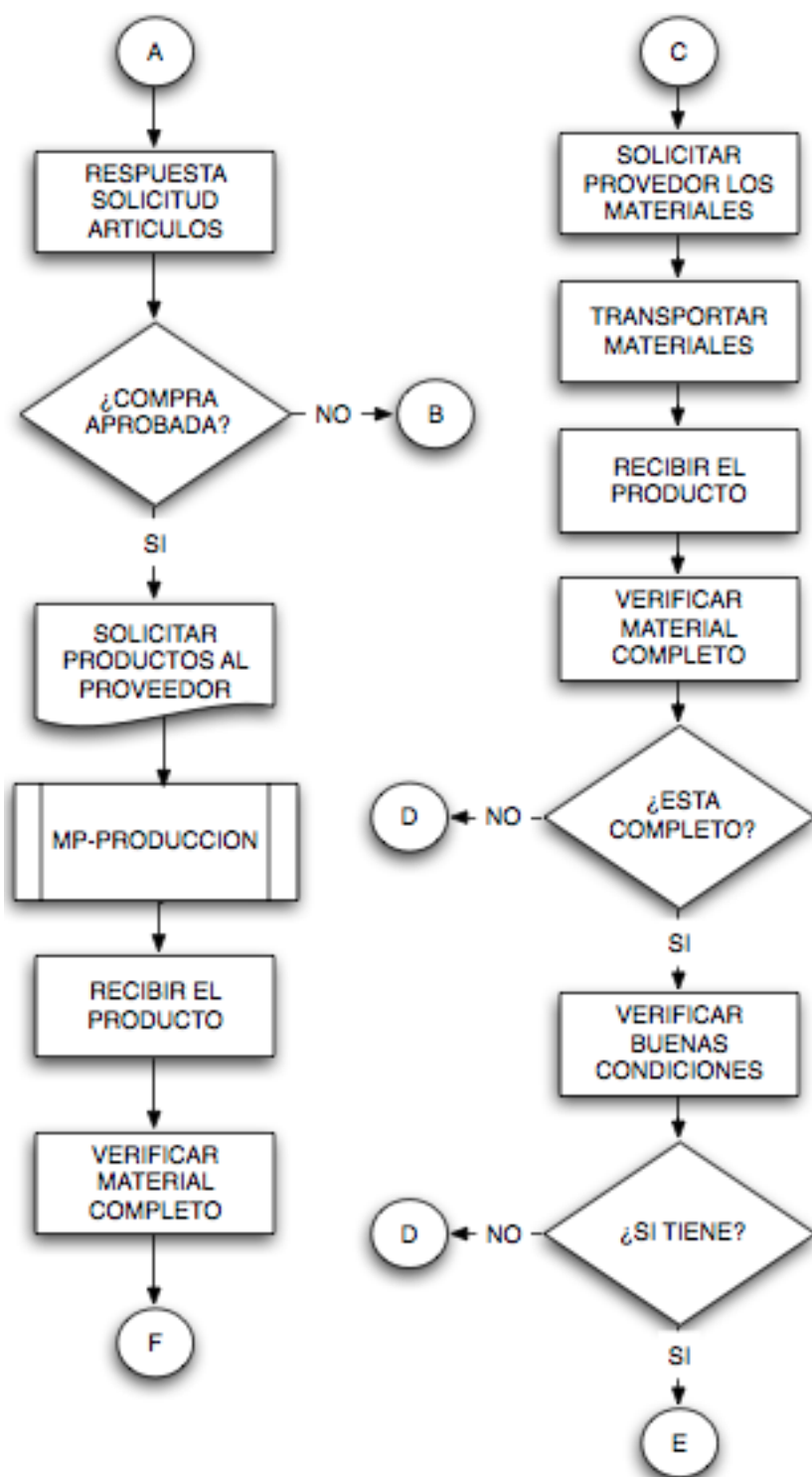
Para efectuar las compras se realizan los pedidos a los diferentes proveedores con los que cuenta Comercial Guayllabamba, ellos envían los productos al local comercial en un tiempo previamente fijado. Cuando los productos llegan se verifica que estén completos y en buenas condiciones. Se toma una muestra de cada uno de los productos nuevos y se los coloca en exhibición, la otra parte de productos se los guarda en la bodega para disponer de ellos al momento que se realice una nueva venta.

Las compras de materia prima se planifican trimestralmente, y se guardan en la bodega de materia prima hasta cuando sean requeridos, verificando todos los productos que se planea usar en el proceso de producción de un nuevo mueble de madera. También se cuenta con un stock de la materia prima indirecta que siempre se usa en los procesos de producción; la compra de materia prima indirecta también se realiza de forma trimestral.

Al Macro Proceso de Compras se lo considera un Proceso de Apoyo porque alimenta a los procesos primarios que son el proceso de ventas y el proceso de

producción ya que estos dos procesos no pueden iniciar sin antes contar con todos los materiales y artículos necesarios.





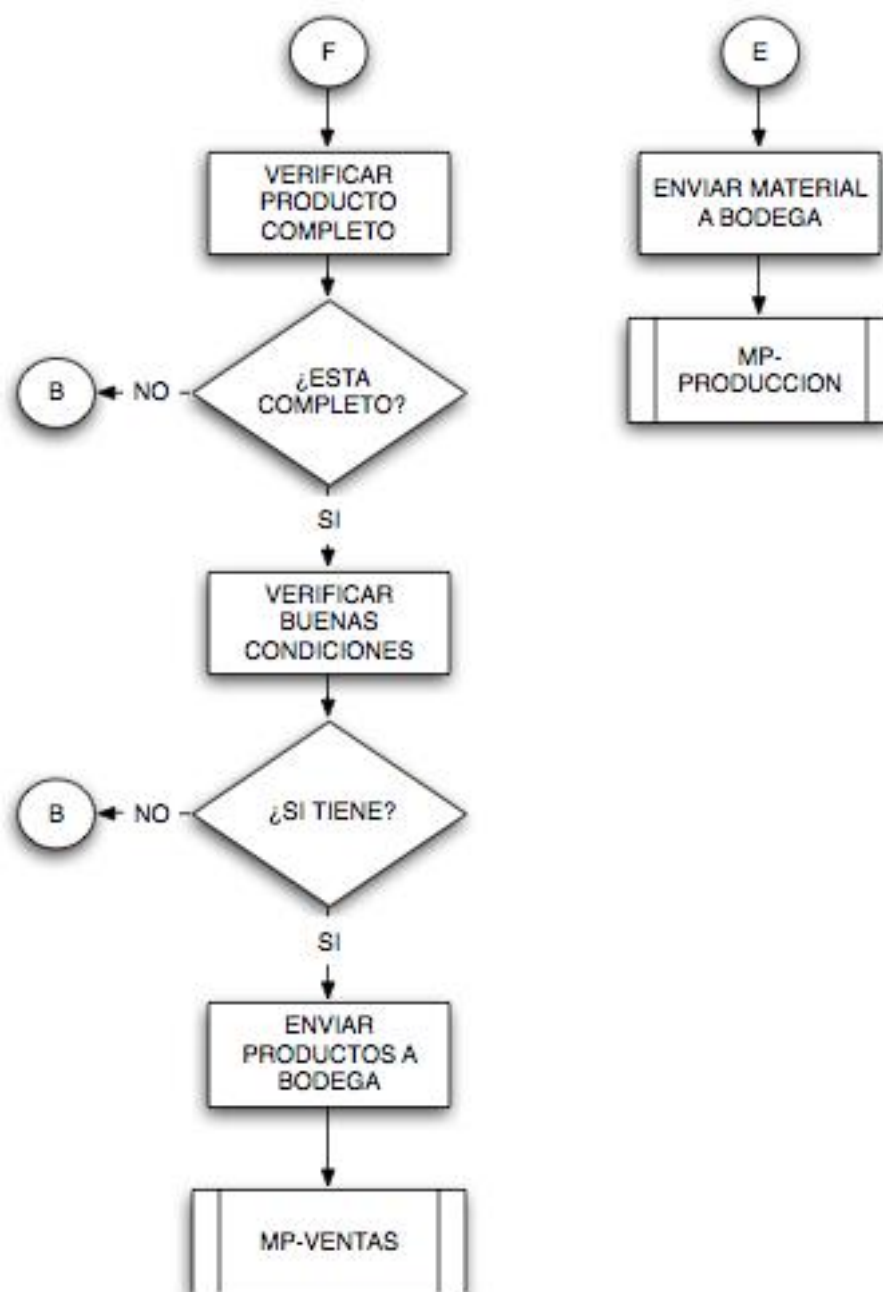


Figura 5: Proceso de Compras

3.3 PROCESO DE GESTIÓN

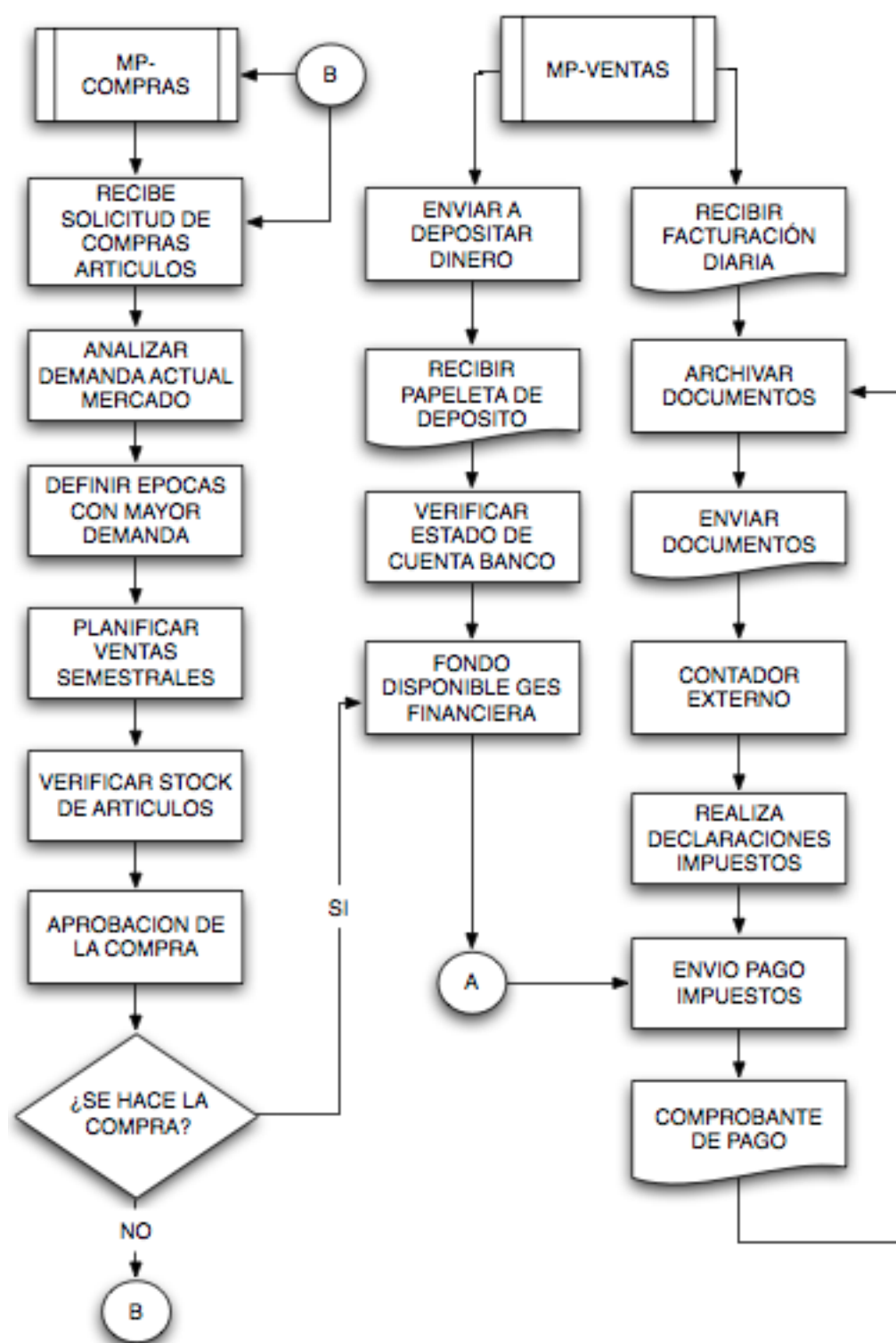
3.3.1 Proceso de Administración y Gestión Financiera

El proceso de gestión se encarga de la toma de decisiones para cada uno de los procesos, además del cumplimiento de objetivos y la administración de Comercial Guayllabamba.

Para el proceso de ventas diseña la ubicación de los productos, la estrategia de ventas y la capacitación que se da a los colaboradores, para que tengan un trato cordial y adecuado con los clientes, se capacita sobre las líneas de productos con las que cuenta. Además se designan las políticas de financiamiento, fijan los intereses y los precios de venta de los productos.

Para el proceso de compras de mercadería se toman las decisiones de cuanta mercadería se va a comprar para el negocio, que es lo que se planea comprar, en que fechas se va a comprar y se negocian las formas de pago que se van a realizar. Para la compra de materia prima se toma la decisión de cuánto se va a producir, qué es lo que se planea producir.

El proceso de administración se encarga de emitir la orden de producción para que el departamento de producción pueda iniciar con su proceso productivo pertinente, es aquí donde se definen los detalles de cuanto se planea producir, los diseños de los muebles a producir y todas las especificaciones del mueble.



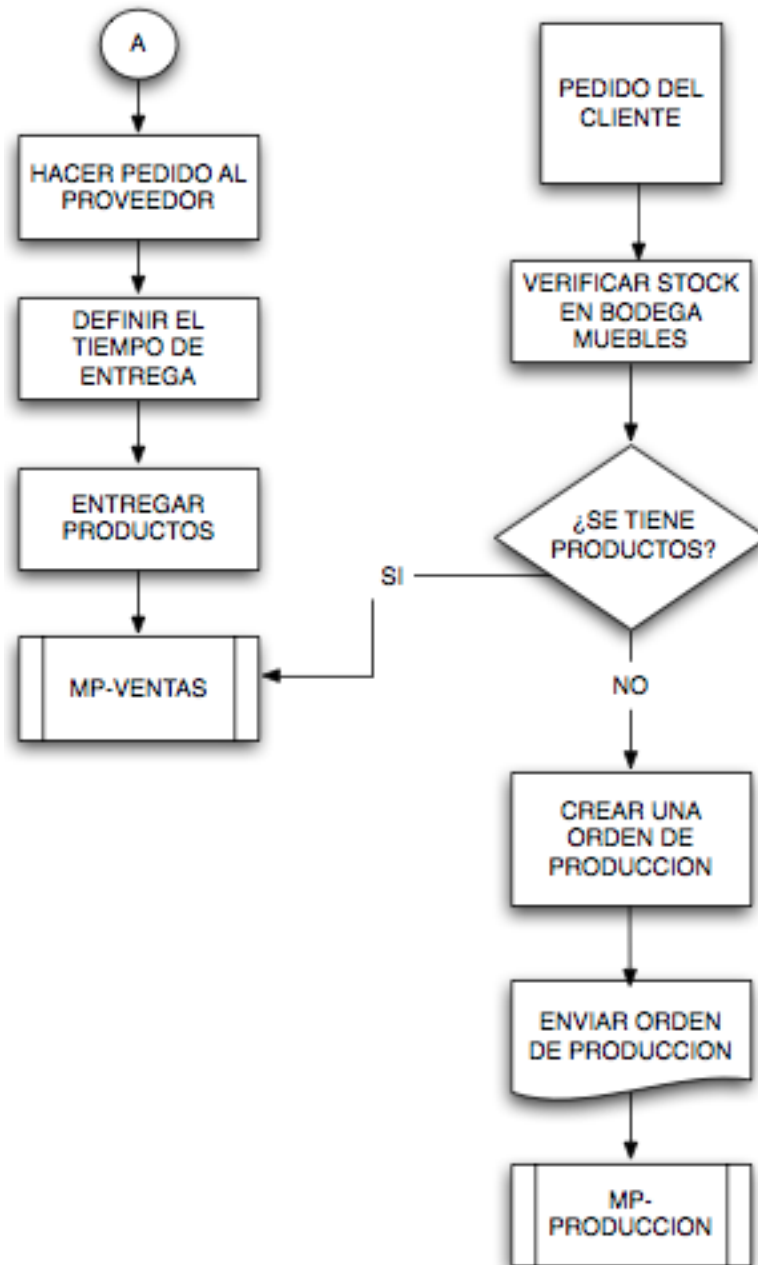


Figura 6: Proceso de Administración y Gestión Financiera

3.4 INFORMACIÓN DE COMERCIAL GUAYLLABAMBA

Comercial Guayllabamba se encuentra actualmente como una persona natural, y no se lleva una contabilidad del negocio, careciendo de registros contables, control interno e información de apoyo y control de los activos.

Comercial Guayllabamba mantiene una cuenta corriente en el Banco del Pichincha, esta cuenta es donde se deposita directamente todo el efectivo del negocio; dicha cuenta es de donde se realizan todos los pagos a proveedores y empleados mediante cheques.

No se realizan conciliaciones bancarias y por este motivo no existe un control claramente identificado de cuanto dinero entra en la cuenta, y el control de los cheques que se pagan de dicha cuenta se llevan con el talonario de la chequera.

Se puede identificar que Comercial Guayllabamba no mantiene un control interno administrativo adecuado y mucho menos contable, lo que implica que puede ser un negocio muy propenso al fraude y pérdida de sus activos.

3.4.1 Inventarios Comercial Guayllabamba

Los inventarios son una parte fundamental de Comercial Guayllabamba y representa el activo corriente mas grande con el que el negocio cuenta; estos inventarios se dividen en dos grandes grupos que son los inventarios de mercadería y los inventarios de materiales de producción.

3.4.1.1 Inventario de Mercadería

Dentro de los inventarios de mercadería se encuentran las líneas de productos con las que cuenta Comercial Guayllabamba que son electrodomésticos, tecnología, bicicletas, línea blanca, colchones, muebles de madera y artículos varios.

Los inventarios de mercadería en su gran mayoría se encuentran en exhibición dentro del local comercial y los productos que no están en exhibición por ser productos repetidos, se encuentran en las bodegas del negocio a la espera de salir a la venta.

Los inventarios de mercadería se encuentran sin un control de la cantidad exacta que se encuentra tanto en exhibición como en bodega. La mercadería se encuentra en libre acceso a todos los colaboradores de Comercial Guayllabamba.

3.4.1.2 Inventario de Materiales de Producción

Dentro de los inventarios de materiales de producción se encuentra la materia prima directa y la materia prima indirecta. Se considera como materia prima directa a todos los productos que pueden ser claramente identificados y cuantificados, entre estos se encuentran los tablones de madera de los diferentes tipos, esponjas, bisagras, jaladeras, rieles, ruedas. Y se considera como materia prima indirecta a los productos que no pueden ser claramente cuantificables unitariamente dentro de la producción, entre estos se encuentra la goma, los clavos, la laca, las lijas, el sellador y la pintura.

Los materiales de producción se encuentran ubicados en la planta de producción a disposición inmediata de los colaboradores de esta área, sin contar con un control del uso de materiales.

3.4.2 Cartera por cobrar

Comercial Guayllabamba realiza créditos a sus clientes para la venta de productos, ya que muchos artículos son difíciles de adquirir en un solo pago por su precio. Gran porcentaje de las ventas que realiza el negocio son a crédito, es por esta razón que el negocio cuenta con una cartera por cobrar amplia que representa una fuente de ingreso importante y permanente.

Los cobros a los clientes hacen que el negocio tenga una constante flujo de efectivo y que tenga la oportunidad de ganar un interés adicional por la venta del producto a crédito.

Los documentos de las deudas de los clientes se encuentran archivados en orden alfabético, aquí se detallan los datos personales del cliente, del garante y las cuotas por pagar que tienen cada uno de los clientes.

No existe un porcentaje de cartera en mora, porque se realiza un seguimiento de llamadas telefónicas para el cobro de las deudas. Esta gestión solo se realiza cuando el cliente tiene más de un mes de mora en el pago de sus cuotas; se ofrecen facilidades de refinanciamiento con el fin de facilitar al cliente para que pueda cumplir con la deuda. En caso de que el cliente ya no pueda asumir la deuda Comercial Guayllabamba procede a retirar el bien hasta que el cliente pueda ponerse al día o disponga el remate de dinero que debe por el bien para saldar su deuda.

El negocio no cuenta con un registro total de todas las cuentas por cobrar que mantiene, así como de una base de datos de todos los clientes; esto dificulta el saber cuánto de ingreso existe por el cobro de deudas, no cuenta con un registro de los ingresos que el negocio tiene por el cobro de las deudas.

3.4.3 Propiedad, Planta y Equipo

Comercial Guayllabamba cuenta con dos locales de exhibición y un local de bodega de aproximadamente 300 metros cuadrados cada uno, además el negocio tiene una planta de producción que es aproximadamente de 400 metros cuadrados. Toda la infraestructura del negocio se encuentra a nombre del Gerente Propietario.

Los locales comerciales cuentan con estanterías y vitrinas para la exhibición de los productos, así como de muebles, archivadores y un computador para la parte administrativa.

En la planta de producción se encuentran las herramientas y la maquinaria con la que se fabrican los muebles de madera. Dentro de la maquinaria se puede identificar claramente las maquinas cortadoras y las cepilladoras, así como las cierras eléctricas.

Para la propiedad planta y equipo del negocio no realiza depreciación de sus bienes de propiedad planta y equipo; estos no se encuentran revalorizados y no se tiene un registro de mantenimiento de los equipos, maquinaria y oficinas.

3.4.4 Pasivos de Comercial Guayllabamba

3.4.4.1 Cuentas por pagar proveedores

Cuando el negocio realiza la compra de mercadería a las importadoras, se negocia un precio de compra y las formas de pago. Por lo general las compras se hacen a crédito y generan unas cuentas por pagar al negocio. Comercial Guayllabamba realiza las negociaciones con proveedores con la entrega de cheques posfechados, con diferentes fechas de pago. Estos cheques posfechados son una deuda a corto plazo para el negocio, pero no se tiene un registro de cuánto exactamente de debe a los proveedores, solo se cuenta con el talonario de los cheques girados.

3.4.4.2 Pago de impuestos

Las declaraciones de impuestos que realiza el negocio se hacen en base a las facturas de compras y ventas que esta tiene; se encuentra registrada como una persona natural no obligada a llevar contabilidad y realiza sus declaraciones de forma mensual en los formularios correspondientes.

Comercial Guayllabamba en la actualidad no cuenta con ningún préstamo bancario, pero si adquiere productos con un crédito directo con los proveedores; por lo general estos créditos no superan los seis meses.

4 IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES EN COMERCIAL GUAYLLABAMBA

Después de analizar la situación actual de Comercial Guayllabamba se recomienda implementar un sistema contable para el correcto manejo de la empresa, así como la aplicación de costeo por órdenes de producción para la planta de fabricación de muebles de madera.

El implementar un sistema contable permitirá obtener información útil en la toma de decisiones económicas, con Estados Financieros claros para todos los usuarios. En los Estados Financieros se puede definir la capacidad que tiene Comercial Guayllabamba para generar efectivo, así como la oportunidad de crecimiento y la certeza de la generación de liquidez, ya que la situación financiera de la empresa se ve afectada por los recursos económicos que controla, por su estructura financiera, por su liquidez y solvencia, así como por la capacidad para adaptarse a los cambios habidos en la legislación Ecuatoriana y las tendencias del mercado.

Para la elaboración de estados financieros se deben tomar en cuenta los postulados básicos como el principio de devengado, reconociendo los hechos de Comercial Guayllabamba cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero de clientes o proveedores; esto se registra en los libros contables y se informa sobre ellos en los Estados Financieros. Una de las cualidades de los estados financieros preparados bajo la base de devengado es que informa a los propietarios de Comercial Guayllabamba no sólo de las transacciones pasadas

que significaron cobros y pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pagos a proveedores y de las cuentas por cobrar a futuro a clientes que compran a crédito.

Se considera que los estados financieros se preparan sobre la base de que Comercial Guayllabamba se encuentra en funcionamiento, y continuará sus actividades dentro del futuro previsible, por lo que se afirma que no tiene la intención de liquidar o disminuir sus operaciones, al contrario la empresa dispone de intenciones de crecimiento y desarrollo futuros.

Es importante que la información de los Estados Financieros sea fácilmente comprensible, respecto a los propietarios de Comercial Guayllabamba que tienen conocimiento de la actividad económica de su empresa.

Es necesario que la información pueda ser útil e importante para la toma de decisiones ayudando a evaluar hechos pasados, presentes y futuros; evitando errores materiales ya que estos pueden influir en las decisiones económicas de Comercial Guayllabamba.

Los Estados Financieros de Comercial Guayllabamba podrán ser comparables a lo largo del tiempo. Y constituyen una presentación estructurada que representa razonablemente la situación financiera, el rendimiento económico y sus flujos de efectivo.

De esta forma Comercial Guayllabamba daría el primer paso para poder constituirse como una persona jurídica ya que actualmente se encuentra registrado como persona natural.

4.1 CONTROL INTERNO

Se logra evidenciar que Comercial Guayllabamba carece totalmente de un control interno adecuado y se considera que la administración debe llevar a cabo un proceso de control interno diseñado para garantizar razonablemente el logro de objetivos relacionados con operaciones, reportes y cumplimientos. Bajo valores éticos y morales que puedan ayudar a precautelar los activos del negocio. Tomando en cuenta las recomendaciones del COSO (2013) generando un ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo.

4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo en Comercial Guayllabamba corresponde a monedas y billetes, los cheques de bancos, dinero depositado en el banco y también puede existir a futuro moneda extranjera.

El efectivo en Comercial Guayllabamba es el instrumento financiero básico, que se debe administrar bajo estrictas medidas de seguridad, ya que la liquidez de efectivo es de vital importancia para el funcionamiento de Comercial Guayllabamba.

En Comercial Guayllabamba se mantienen como cuentas de efectivo a caja chica, caja general y bancos. El efectivo se valorará a valor nominal, en el caso de moneda extranjera, si posteriormente existe, se registrara contablemente al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Y si la moneda se mantiene a la fecha de

presentación de los Estados Financieros deberá ser actualizado, dicha actualización puede generar una utilidad o pérdida por diferencia cambio a moneda extranjera.

En el caso de Comercial Guayllabamba el efectivo se presenta según su aporte de liquidez, dentro de los activos corrientes de la empresa.

Tabla 2: Efectivo

	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES							
CAJA CHICA	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
CAJA CENTRAL	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
BANCOS	35.394,91	38.588,20	41.618,33	46.269,77	6.112,21	29.182,24	67.995,98

4.2.1 Caja Chica

Caja chica es un fondo fijo que usa Comercial Guayllabamba para pagos menores que deben efectuarse en efectivo por ejemplo refrigerios a los empleados, combustible del vehículo administrativo, compra útiles de oficina y compra útiles de limpieza para el local comercial.

La caja chica de Comercial Guayllabamba es de 50 dólares y son restituidos cuando la caja chica se queda sin fondos independientemente de la fecha en que esto ocurra, existe una restricción de desembolso máxima por 30 dólares.

Los desembolsos deben estar sustentados cada uno por facturas, notas de venta o recibos para respaldar cada uno de los desembolsos de dinero los cuales deberán contar con la fecha, los datos de beneficiario y la cantidad.

Comercial Guayllabamba realizan arqueos de caja chica periódicamente y en tiempos distintos, como medida de control interno. Los arqueos de caja chica se realizan mediante el siguiente formato el cual fue tomado del libro de valuación de inventarios.

Rubio (2015) acta de arqueo de caja chica:

Tabla 3: Arqueo de Caja Chica

COMERCIAL GUAYLLABAMBA			
Acta de Arqueo de Caja Chica			
Quito, 18 de agosto 2015			
Valor del Fondo:		50,00	
Detalle de Comprobantes:			
Comprobante	Detalle	Valor	
Factura	Compra Refrigerio	12,00	
Factura	Gasolida vehiculo administrativo	10,00	
Recibo	Trasporte	3,00	
Subtotal Comprobantes			25,00
Dinero:			
Detalle del dinero por denominación			
Billetes de 50		-	
Billetes de 20		-	
Billetes de 10		10,00	
Billetes de 5		10,00	
Billetes de 1		-	
Monedas Francionarias		5,00	
Subtotal Dinero			25,00
		TOTAL	50,00
Firma del custodio		Firma de quien realizó el arqueo	

4.2.2 Caja Central

La cuenta de caja central en Comercial Guayllabamba está constituida por 300 dólares en billetes y monedas de baja denominación para el cobro de cartera de clientes en el cual constantemente se reciben pagos y se necesita de cambio para los cobros efectuados; en esta cuenta además ingresan todos los pagos en efectivos los cuales son depositados a mas tardar al día siguiente en el banco dejando siempre el fondo de 300 dólares en monedas de baja denominación.

Se hacen cierres y se cuadra la caja diariamente con las facturas emitidas, los recibos de cobros mensuales y la existencia de efectivo en caja central.

4.2.3 Bancos

Esta cuenta se encuentra respaldada por una entidad financiera en la cual Comercial Guayllabamba mantiene una cuenta corriente en el Banco del Pichincha; en la cuenta de bancos intervienen varios elementos que son:

Los depósitos bancarios los cuales incrementan la cuenta bancaria, estos pueden ser en efectivo, cheques o transferencias recibidas mismas que aumentan el valor de la cuenta bancaria.

Los cheques girados por la empresa para pago de proveedores de bienes y servicios, así como los cheques emitidos por pago de nómina a colaboradores, mismos que disminuyen el valor de la cuenta bancaria.

Las notas de crédito bancarias son documentos que emite el banco y aumentan el saldo de la cuenta corriente entre estos pueden estar las comisiones recibidas por las transacciones del servicio banco mi vecino y los préstamos bancarios adquiridos.

Las notas de débitos son documentos emitidos por el banco, los cuales disminuyen los saldos de la cuenta, entre estos documentos se encuentran los cheques protestados o devueltos, cargos por servicios bancarios, pagos proveedores, cancelación de préstamos, pagos de interés y transferencias realizadas.

Pueden existir sobregiros bancarios en la cuenta corriente del Banco del Pichincha, esto ocurre cuando Comercial Guayllabamba gira cheques que exceden el valor que mantiene en bancos. Esto automáticamente se transforma en un pasivo.

Para un correcto manejo del efectivo en Comercial Guayllabamba es importante la segregación de funciones entre quien custodia el dinero, quien realiza los registros contables y quien hace los desembolsos de efectivo.

Se propone para los ingresos y egresos de efectivo que se encuentren respaldados por documentos escritos donde se detallan el origen y el destino de los recursos.

Los pagos en Comercial Guayllabamba a proveedores se deben hacer en cheques o transferencias electrónicas para llevar una constancia del desembolso de dinero.

Adicionalmente como una medida de vital importancia para el control interno Comercial Guayllabamba realizará conciliaciones bancarias mensualmente para controlar la cuenta de bancos comparando la información de su libro mayor de bancos con el estado de cuenta bancaria según el siguiente formato:

Tabla 4: Conciliación Bancaria

COMERCIAL GUAYLLABAMBA					
QUITO					
CONCILIACION BANCARIA					
		PERIODO:	06	AÑO: 2015	
		PICHINCHA		CTA. 3499847204	
EN LIBROS:			BANCARIO:		
Saldo INICIAL		-	Saldo Estado Cta.		40.905,40
Depósitos	+	51.065,25	Depósitos en Tránsito	+	-
Notas de Crédito	+	-	Ch. Girados no Cobrados	-	5.510,49
Cheques emitidos	-	(15.670,34)	N/D. No Reg. en Libros	+	-
Notas de Débito	-	-	N/C. No Reg. en Libros	-	-
SALDO FINAL	=	35.394,91	Saldo FINAL	=	35.394,91
			Diferencia		-
ANEXO 1 : DETALLE DE TRANSFERENCIAS NO EFECTIVIZADAS					
Fecha	L/M	Explicación	Explicación - Observación	Numero Cheque	Valor
15/06/2015		Pago proveedor	Colchones Paraíso	Cheque 379	(924,49)
25/06/2015		Pago proveedor	Muebles Gallardo compra sill	Cheque 384	(1.529,00)
28/06/2015		Pago proveedor	Muebles Gallardo compra sill	Cheque 385	(1.529,00)
30/06/2015		Pago proveedor	Muebles Gallardo compra sill	Cheque 386	(1.528,00)
TOTAL					(5.510,49)
ANEXO 2 : NOTAS DE DEBITO NO CONTABILIZADAS EN LIBROS					
Fecha		Detalle	Referencia		Valor
TOTAL					-
ANEXO 3 : NOTAS DE CREDITO NO CONTABILIZADAS EN LIBROS					
Fecha		Detalle	Referencia		Valor
TOTAL					-
ANEXO 4 : DEPOSITOS EN TRANSITO					
Fecha		Detalle	No asiento		Valor
TOTAL					-

4.3 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Esta cuenta representa derechos que mantiene Comercial Guayllabamba a recibir un pago de terceros por la venta de mercadería a crédito y se registrara a valor nominal.

Comercial Guayllabamba mantiene una cartera sana la cual no tiene problemas al momento de ser cobradas, existen retrasos máximos de un mes por parte de los clientes.

La legislación tributaria del Ecuador permite asumir como gasto el 1% de la cartera otorgada en el ejercicio que se encuentra pendiente de cobro, es por esto que se toma la decisión de tomar ese gasto para el negocio así esta no mantenga una cartera incobrable.

Los documentos por cobrar se presentan como un activo corriente. Y la provisión de cuentas incobrables se realiza sobre el valor de \$ 76.431,00 que es el valor de la cartera adquirida en el periodo 2015.

Tabla 5: Cuentas por cobrar

	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
CUENTAS POR COBRAR							
DOCUMENTOS POR COBRAR	96.758,22	104.018,97	111.587,14	110.672,50	102.378,55	97.152,11	87.590,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-764,31

Dentro de estas cuentas por cobrar se debe considerar a la cuenta de IVA en compras que es la cuenta de crédito tributario en IVA así como la cuenta de crédito tributario en Impuesto a la Renta.

Tabla 6: Impuestos corrientes

	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
IMPUESTOS CORRIENTES							
CREDITO TRIBUTARIO - RENTA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITO TRIBUTARIO - IVA	1.405,00	0,00	0,00	0,00	2.099,88	0,00	0,00

Para un manejo correcto de las cuentas y documentos por cobrar la empresa debe contar con la existencia de un procedimiento por escrito para otorgar créditos y para la gestión de cobranzas el cual es mencionado en el capítulo tres. Adicionalmente debe existir la separación de funciones entre quien realiza la venta a quien otorga el crédito y a quien realiza la cobranza.

Comercial Guayllabamba realiza un registro manual de los créditos otorgados, así como de los cobros que va realizando. Se hace un levantamiento de toda esta información en forma digital para tener un oportuno control, datos exactos y de forma más rápida de cuantos créditos y cobros realiza la empresa mensualmente, la antigüedad de la cartera, cuales son las siguientes fechas de pago de los clientes y el saldo de deuda que mantiene cada uno de los clientes. Se identifica que parte de estos cobros corresponde a recuperación de capital y que parte de ellos corresponde a intereses ganado por las ventas a crédito. Gracias a esta tabla se puede realizar un registro íntegro y oportuno de los documentos por cobrar.

Esta información permite un control de cada cliente, en el que se pueda conocer en cualquier momento la situación de dicho cliente frente a Comercial Guayllabamba.

Tabla 7: Cartera de clientes

Etiquetas de fila	Valores						
	Suma de SALDO JUNIO	Suma de Capital mensual julio	Suma de Interes mensual julio	Suma de SALDO JULIO	Suma de Capital mensual agosto	Suma de Interes mensual agosto	Suma de SALDO AGOSTO
▼ 1.1.05	96.758,22	9.789,25	1.935,16	86.968,97	9.530,17	1.929,98	79.288,40
▼ Documentos por cobrar a clientes	96.758,22	9.789,25	1.935,16	86.968,97	9.530,17	1.929,98	79.288,40
ABRIL ESPIN MARIA TERESA	2.339,94	180,00	46,80	2.159,94	180,00	46,80	1.979,94
ACOSTA ESPINOSA JUAN PATRICIO	2.214,44	276,81	44,29	1.937,64	276,81	44,29	1.660,83
ACOSTA ESPINOSA REMIGIO ESTEBAN	2.276,40	227,64	45,53	2.048,76	227,64	45,53	1.821,12
ACOSTA ORTIZ DAYANA MARYBEL	1.905,12	238,14	38,10	1.666,98	238,14	38,10	1.428,84
ACURIO MONAR GEOVANY DANILO	3.344,32	557,39	66,89	2.786,93	557,39	66,89	2.229,55
ADAME LASLUIA EDGAR GUSTAVO	2.184,88	182,07	43,70	2.002,81	182,07	43,70	1.820,73
ADRIANA FLORES TUPIZA PAEZ	1.867,72	233,47	37,35	1.634,26	233,47	37,35	1.400,79
AGREDA VISCARRA DENISSE MORAIMA	1.392,16	232,03	27,84	1.160,13	232,03	27,84	928,11
AGUIAR ZAPATA PASTOR JOSE	4.403,24	244,62	88,06	4.158,62	244,62	88,06	3.913,99
AIMACAÑA SAQUINGA RAIMUNDO	893,58	127,65	17,87	765,93	127,65	17,87	638,27

El detalle y hoja control de documentos por cobrar se encuentra en los anexos.

4.4 INVENTARIOS

Los inventarios de Comercial Guayllabamba son activos mantenidos para la venta como el inventario de mercadería, o son inventarios que intervienen en el proceso de

producción como materia prima directa o indirecta, los cuales pasan por un proceso de transformación para convertirse en inventarios de productos en proceso o inventarios de productos terminados.

Tabla 8: Inventarios

	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
INVENTARIOS							
INVENTARIO MERCADERIA	81.029,66	93.935,23	77.001,85	62.815,84	48.093,26	39.577,25	19.796,46
INVENTARIO ARTICULOS EN PROCESO	0,00	2.218,47	542,93	5.022,49	-0,00	1.748,79	850,89
INVENTARIO ARTICULOS TERMINADOS	28.842,29	15.064,89	10.427,05	10.533,36	8.783,49	10.151,05	5.722,94
INVENTARIO MPD	8.440,82	2.958,64	8.476,44	5.172,56	11.828,99	3.442,91	633,25
INVENTARIO MPI	2.484,50	1.576,70	2.300,90	1.703,10	1.863,30	1.575,50	667,70

El costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio del costo de los artículos similares, que se posee al principio del ejercicio en cada uno de los kardex individuales, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio.

En ocasiones Comercial Guayllabamba adquiere inventarios con pagos aplazados. Para los cuales se entregan cheques posfechados a los proveedores. Cuando el acuerdo contenga un elemento de financiación, como puede ser, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el monto pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del período de financiación.

4.4.1 Inventario Mercadería

Comercial Guayllabamba cuenta con inventarios de mercadería que se registran al costo de adquisición de los inventarios donde se comprenderá el precio de compra, otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los

servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Dentro de esta categoría de inventarios de mercadería se encuentran varias subcategorías como el inventario de accesorios, artículos varios, colchones, electrodomésticos, electrodomésticos menores, línea blanca, muebles de madera y tecnología. Y dentro de cada subcategoría se encuentran varios tipos de inventarios.

Tabla 9: Detalle de inventarios

Etiquetas de fila	Valores						
	Suma de COSTO JUNIO	Suma de COSTO JULIO	Suma de COSTO AGOSTO	Suma de COSTO SEPTIEMBRE	Suma de COSTO OCTUBRE	Suma de COSTO NOVIEMBRE	Suma de COSTO DICIEMBRE
▼ 1.1.07	81,029.66	93,935.23	77,001.84	62,815.83	48,093.25	39,577.25	19,796.46
Accesorios	1,623.13	1,661.24	1,565.37	1,307.03	1,292.19	1,120.24	819.69
Artículos varios	3,433.29	2,925.76	2,372.57	1,484.83	1,055.45	950.96	619.92
Colchones	6,398.57	4,309.62	4,546.30	2,720.13	2,328.16	4,315.23	2,937.68
Electrodomésticos	21,400.57	18,451.16	14,133.97	12,011.46	8,672.22	6,190.37	759.77
Electrodomésticos menores	2,131.10	1,836.94	1,524.35	1,182.77	1,195.94	950.96	611.14
Línea blanca	39,582.09	59,255.48	48,816.61	41,225.99	30,947.46	23,781.32	11,737.10
Muebles madera	3,640.52	3,096.11	2,384.87	1,884.36	1,577.03	1,243.36	684.90
Tecnología	2,820.39	2,398.91	1,657.82	999.26	1,024.81	1,024.81	1,626.25

Se hace una toma física de todos los inventarios que mantiene Comercial Guayllabamba y se los clasifica dentro de sus respectivas categorías. Estos inventarios son registrados en una tarjeta kardex de forma individual por cada uno de los inventarios encontrados. El levantamiento de información de inventarios y los registros en sus respectivas tarjetas kardex se encuentran en los anexos.

Los inventarios de Artículos Varios corresponde a los artículos como ollas, cilindros de gas y coches de bebés, los cuales se encuentran en su respectiva hoja de control de inventarios claramente identificados y separados. Como ejemplo a continuación se puede observar el Inventario Artículos Varios de coches de bebés.

Tabla 10: Inventario artículos varios

Inventario Artículos Varios Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Varios	Coches bebe	JUNIO	6	65.86	395.14							6	65.86	395.14
Varios	Coches bebe	JULIO	6	65.86	395.14							6	65.86	395.14
Varios	Coches bebe	AGOSTO	6	65.86	395.14							6	65.86	395.14
Varios	Coches bebe	SEPTIEMBRE							1	65.86	65.86	5	65.86	329.28
Varios	Coches bebe	SEPTIEMBRE							1	65.86	65.86	4	65.86	263.42
Varios	Coches bebe	SEPTIEMBRE							1	65.86	65.86	3	65.86	197.57
Varios	Coches bebe	SEPTIEMBRE							1	65.86	65.86	2	65.86	131.71
Varios	Coches bebe	OCTUBRE							1	65.86	65.86	1	65.86	65.86
Varios	Coches bebe	NOVIEMBRE	1	65.86	65.86							1	65.86	65.86
Varios	Coches bebe	DICIEMBRE							1	65.86	65.86	0	-	-

El Inventario de Colchones corresponde a los colchones de las diferentes marcas y tamaños. Como ejemplo se puede observar el Inventario colchones Paraíso Aeroflex de 2 plazas.

Tabla 11: Inventario colchones

Inventario Colchones Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	JUNIO	7	112,39	786,76							7	112,39	786,76
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	JULIO							1	112,39	112,39	6	112,39	674,37
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	JULIO							1	112,39	112,39	5	112,39	561,97
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	AGOSTO							1	112,39	112,39	4	112,39	449,58
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	AGOSTO							1	112,39	112,39	3	112,39	337,18
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	SEPTIEMBRE							1	112,39	112,39	2	112,39	224,79
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	SEPTIEMBRE							1	112,39	112,39	1	112,39	112,39
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	OCTUBRE							1	112,39	112,39	0	112,39	-
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	NOVIEMBRE				5	108,42	542,10				5	108,42	542,10
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	NOVIEMBRE							1	108,42	108,42	4	108,42	433,68
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	DICIEMBRE							1	108,42	108,42	3	108,42	325,26
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	DICIEMBRE							1	108,42	108,42	2	108,42	216,84

El Inventario de Electrodomésticos corresponde a los electrodomésticos de diferentes tamaños y marcas como televisores, LCD, DVD, grabadoras, mini grabadoras, teléfonos fijos, tostadoras. Como ejemplo se puede observar el Inventario Electrodomésticos Televisores Riviera de 32 pulgadas.

Tabla 12: Inventario electrodomésticos

Inventario Electrodomesticos Comercial Guayllabamaba														
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Inicial		Cantidad	Entradas		Cantidad	Salidas		Cantidad	Existencias	
				Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total
Riviera	Televisores Riviera 32	JUNIO	4	324.89	1,299.56							4	324.89	1,299.56
Riviera	Televisores Riviera 32	JULIO							1	324.89	324.89	3	324.89	974.67
Riviera	Televisores Riviera 32	AGOSTO							1	324.89	324.89	2	324.89	649.78
Riviera	Televisores Riviera 32	SEPTIEMBRE							1	324.89	324.89	1	324.89	324.89
Riviera	Televisores Riviera 32	OCTUBRE				2	325.00	650.00				3	324.96	974.89
Riviera	Televisores Riviera 32	NOVIEMBRE							1	324.94	324.94	2	324.96	649.93
Riviera	Televisores Riviera 32	DICIEMBRE							1	324.94	324.94	0	-	-

El Inventario Línea Blanca corresponde a las cocinas, lavadoras, cocinetas, refrigeradoras y congeladoras de todos los tamaños y marcas. Como ejemplo se puede observar el Inventario Línea Blanca cocinetas marca Eco-Gas.

Tabla 13: Inventario línea blanca

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
ECOGAS	Cocinetas	JUNIO	4	61,47	245,86							4	61,47	245,86	JUNIO
ECOGAS	Cocinetas	JULIO				9	59,40	534,60				13	60,04	780,46	
ECOGAS	Cocinetas	JULIO							1	60,43	60,43	12	60,04	720,43	
ECOGAS	Cocinetas	JULIO							1	60,43	60,43	11	60,04	660,39	JULIO
ECOGAS	Cocinetas	AGOSTO							1	60,43	60,43	10	60,04	600,36	
ECOGAS	Cocinetas	AGOSTO							1	60,43	60,43	9	60,04	540,32	AGOSTO
ECOGAS	Cocinetas	SEPTIEMBRE							1	60,43	60,43	8	60,04	480,28	
ECOGAS	Cocinetas	SEPTIEMBRE							1	60,43	60,43	7	60,04	420,25	SEPTIEMBRE
ECOGAS	Cocinetas	OCTUBRE							1	60,43	60,43	6	60,04	360,21	
ECOGAS	Cocinetas	OCTUBRE							1	60,43	60,43	5	60,04	300,18	OCTUBRE
ECOGAS	Cocinetas	NOVIEMBRE							1	60,43	60,43	4	60,04	240,14	
ECOGAS	Cocinetas	NOVIEMBRE							1	60,43	60,43	3	60,04	180,11	NOVIEMBRE
ECOGAS	Cocinetas	DICIEMBRE							1	60,43	60,43	2	60,04	120,07	DICIEMBRE

El Inventario de Muebles de Madera corresponde a los muebles de madera no producidos por la empresa y comprados a terceros como camas literas, sillas, escritorios, armarios, estanterías y lámparas. Se puede observar un ejemplo de Inventario Muebles de Madera escritorio de computadora fabricado por muebles Gallardo.

Tabla 14: Inventario muebles de madera

Inventario Muebles de Madera Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
GALLARDO	escritorio computadora	JUNIO	5	52,68	263,42							5	52,68	263,42
GALLARDO	escritorio computadora	JULIO							1	52,68	52,68	4	52,68	210,74
GALLARDO	escritorio computadora	AGOSTO							1	52,68	52,68	3	52,68	158,05
GALLARDO	escritorio computadora	SEPTIEMBRE	3	52,68	158,05							3	52,68	158,05
GALLARDO	escritorio computadora	OCTUBRE							1	52,68	52,68	2	52,68	105,37
GALLARDO	escritorio computadora	NOVIEMBRE							1	52,68	52,68	1	52,68	52,68
GALLARDO	escritorio computadora	DICIEMBRE	1	52,68	52,68							1	52,68	52,68

El inventario tecnología corresponde a computadoras, impresoras, radios de vehículos, celulares. Como ejemplo se puede observar el Inventario de tecnología computadora DELL.

Tabla 15: Inventario tecnología

Inventario Tecnología Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
DELL	Computadora	JUNIO	2	658,56	1.317,12							2	658,56	1.317,12
DELL	Computadora	JULIO	2	658,56	1.317,12							2	658,56	1.317,12
DELL	Computadora	AGOSTO	2	658,56	1.317,12							2	658,56	1.317,12
DELL	Computadora	AGOSTO							1	658,56	658,56	1	658,56	658,56
DELL	Computadora	SEPTIEMBRE	1	658,56	658,56							1	658,56	658,56
DELL	Computadora	OCTUBRE	1	658,56	658,56							1	658,56	658,56
DELL	Computadora	NOVIEMBRE	1	658,56	658,56							1	658,56	658,56
DELL	Computadora	DICIEMBRE							1	658,56	658,56	0	-	-
DELL	Computadora	DICIEMBRE				3	630,00	630,00				3	630,00	1.890,00
DELL	Computadora	DICIEMBRE							1	630,00	630,00	2	630,00	1.260,00

El inventario electrodomésticos menores corresponde a teléfonos, tostadoras, licuadoras, extractores de jugo y planchas. Como por ejemplo se puede observar el inventario de planchas Panasonic.

Tabla 16: Inventario electrodomésticos menores

Inventario Electrodomésticos Menores Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
PANASONIC	Planchas	JUNIO	10	21,07	210,74							10	21,07	210,74
PANASONIC	Planchas	JULIO							1	21,07	21,07	9	21,07	189,67
PANASONIC	Planchas	JULIO							1	21,07	21,07	8	21,07	168,59
PANASONIC	Planchas	JULIO							1	21,07	21,07	7	21,07	147,52
PANASONIC	Planchas	AGOSTO							1	21,07	21,07	6	21,07	126,44
PANASONIC	Planchas	AGOSTO							1	21,07	21,07	5	21,07	105,37
PANASONIC	Planchas	SEPTIEMBRE							1	21,07	21,07	4	21,07	84,30
PANASONIC	Planchas	OCTUBRE							1	21,07	21,07	3	21,07	63,22
PANASONIC	Planchas	OCTUBRE							1	21,07	21,07	2	21,07	42,15
PANASONIC	Planchas	NOVIEMBRE	2	21,07	42,15							2	21,07	42,15
PANASONIC	Planchas	DICIEMBRE							1	21,07	21,07	1	21,07	21,07

El inventario accesorios corresponde a sabanas, edredones, toallas, cobijas, almohadas y cubre colchones. Como por ejemplo se puede observar el inventario de planchas Panasonic.

Tabla 17: Inventario accesorios

Inventario Accesorios Comercial Guayllabamba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
REPOSO	Cubre colchon	JUNIO	6	34.25	205.47							6	34.25	205.47
REPOSO	Cubre colchon	JULIO	6	34.25	205.47							6	34.25	205.47
REPOSO	Cubre colchon	AGOSTO							1	34.25	34.25	5	34.25	171.23
REPOSO	Cubre colchon	SEPTIEMBRE							1	34.25	34.25	4	34.25	136.98
REPOSO	Cubre colchon	OCTUBRE							1	34.25	34.25	3	34.25	102.74
REPOSO	Cubre colchon	NOVIEMBRE							1	34.25	34.25	2	34.25	68.49
REPOSO	Cubre colchon	DICIEMBRE	1	34.25	34.25							2	34.25	68.49

4.4.2 Inventarios de Producción

En el caso de los inventarios que son producidos por Comercial Guayllabamba se propone la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente. El costo incurrido en la fabricación de una orden específica debe asignarse a los artículos producidos.

Bajo el sistema de costos por órdenes de producción, en Comercial Guayllabamba los tres elementos del costo se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de producción. El costo por unidad de cada trabajo se obtiene al dividir el costo total entre el total de unidades de la orden.

Para que el sistema de costos por órdenes de trabajo de Comercial Guayllabamba funcione adecuadamente es necesario poder identificar físicamente cada orden.

4.4.2.1 Inventario Materia Prima

La materia prima directa y materia prima indirecta usada en la fabricación se deben guardar en la bodega de materiales de Comercial Guayllabamba bajo el control de un empleado y solamente se entregan al presentar un pedido aprobado correctamente. Se hace un levantamiento físico de inventarios de materia prima indirecta y directa, la cual se registra en una tarjeta kardex de forma individual.

Dentro del inventario de materia prima directa se encuentran los ángulos, cerrojos, espejos, espuma, jaladeras, picaporte puertas, ruedas muebles, tableros MDF, tableros triplex, tablonés de laurel, tablonés de pino y tela. Como ejemplo se puede observar el Inventario de Materia Prima Directa MPD-2 de cerrojos.

Tabla 18: Inventario materia prima directa

Inventario Materia Prima Directa															
Comercial Guayllabamba															
MPD-02		Inicial			Entradas			Salidas			Existencias				
Articulo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
Cerrojos	Unidades	JUNIO	60	1,00	60,00							60	1,00	60,00	JUNIO
Cerrojos	Unidades	JULIO							4	1,00	4,00	56	1,00	56,00	
Cerrojos	Unidades	JULIO							4	1,00	4,00	52	1,00	52,00	JULIO
Cerrojos	Unidades	AGOSTO							2	1,00	2,00	50	1,00	50,00	
Cerrojos	Unidades	AGOSTO							2	1,00	2,00	48	1,00	48,00	AGOSTO
Cerrojos	Unidades	SEPTIEMBRE							6	1,00	6,00	42	1,00	42,00	
Cerrojos	Unidades	SEPTIEMBRE							6	1,00	6,00	36	1,00	36,00	SEPTIEMBRE
Cerrojos	Unidades	OCTUBRE							3	1,00	3,00	33	1,00	33,00	
Cerrojos	Unidades	OCTUBRE							3	1,00	3,00	30	1,00	30,00	OCTUBRE
Cerrojos	Unidades	NOVIEMBRE							6	1,00	6,00	24	1,00	24,00	
Cerrojos	Unidades	NOVIEMBRE							6	1,00	6,00	18	1,00	18,00	NOVIEMBRE
Cerrojos	Unidades	DICIEMBRE							2	1,00	2,00	16	1,00	16,00	
Cerrojos	Unidades	DICIEMBRE							2	1,00	2,00	14	1,00	14,00	DICIEMBRE

La materia prima directa de Comercial Guayllabamba se convertirá en parte del objeto del costo y se puede atribuir al objeto del costo de una manera económicamente factible. Son inventarios claramente

identificados en el inventario de productos en proceso y en el inventario de artículos terminados. Como parte de la materia prima directa en el proceso de producción de Comercial Guayllabamba tenemos: por lo que se tiene como MPD: ángulos, cerrojos, espejos, espuma para sillas, jaladeras, picaporte puertas, ruedas de muebles, tableros MDF, tableros triplex, tablones laurel y tela.

Tabla 19: Registro de requisición de materiales

REGISTRO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
Registro de requisición de materiales núm:		2015-002		
Orden de trabajo	OP-002	Fecha	04/07/15	
Pieza numero	Descripción de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
MPD-01	Angulos	32	\$ 0,57	\$ 18,24
MPD-08	Tablero MDF 9mm	8	\$ 5,20	\$ 41,60
MPD-09	Tablero MDF 18mm	4	\$ 10,00	\$ 40,00
MPD-14	Tablon Pino	36	\$ 4,00	\$ 144,00
MPI-01	Pegamento madera	1	\$ 5,00	\$ 5,00
MPI-02	Clavos 1	1	\$ 1,50	\$ 1,50
MPI-03	Clavos 2	1	\$ 1,60	\$ 1,60
MPI-04	Clavos 3	1	\$ 1,70	\$ 1,70
MPI-05	Tachuela	1	\$ 1,40	\$ 1,40
MPI-06	Barniz madera	1	\$ 4,00	\$ 4,00
MPI-07	Sellador madera	1	\$ 6,00	\$ 6,00
MPI-08	Pintura blanca	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-09	Pintura roja	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-10	Pintura verde	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-11	Pintura azul	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-12	Tiñer	1	\$ 1,00	\$ 1,00
MPI-13	Lija 1	1	\$ 1,40	\$ 1,40
MPI-14	Lija 2	1	\$ 1,30	\$ 1,30
MPI-15	Trapos	5	\$ 0,10	\$ 0,50
			TOTAL MPD	\$ 243,84
			TOTAL MPI	\$ 53,40

4.4.2.2 Mano de obra directa

Anteriormente los obreros trabajaban por obra es por esta razón que se hace la propuesta de hacer contratos escritos a cada uno de los trabajadores con todos los beneficios de ley, y como ventaja para Comercial Guayllabamba se podría controlar los tiempos de trabajo de cada uno de

los obreros; y el costo que representa mantener a cada obrero el cual se detalla a continuación.

Tabla 20: Nómina de empleados

Valores										
Etiquetas de fi	Suma de Sueldo Neto	Suma de Bono Navideño	Suma de Bono Especial	Suma de Decimo Tercero	Suma de Decimo Cuarto	Suma de Fondos Reserva	Suma de Aporte Patronal	Suma de Horas Extra	Suma de Costo Total	Suma de Aporte Personal
▼ 07 julio	2.906,66	-	-	267,50	118,00	267,39	357,92	-	4.220,81	303,35
H04	905,50	-	-	83,33	29,50	83,30	111,50	-	1.307,63	94,50
H05	751,57	-	-	69,17	29,50	69,14	92,55	-	1.090,35	78,44
H06	561,41	-	-	51,67	29,50	51,65	69,13	-	821,94	58,59
H07	688,18	-	-	63,33	29,50	63,31	84,74	-	1.000,88	71,82
▼ 08 agosto	2.906,66	-	200,00	267,50	118,00	267,39	357,92	-	4.420,81	303,35
H04	905,50	-	50,00	83,33	29,50	83,30	111,50	-	1.357,63	94,50
H05	751,57	-	50,00	69,17	29,50	69,14	92,55	-	1.140,35	78,44
H06	561,41	-	50,00	51,67	29,50	51,65	69,13	-	871,94	58,59
H07	688,18	-	50,00	63,33	29,50	63,31	84,74	-	1.050,88	71,82
▼ 09 septiembre	2.906,66	-	-	267,50	118,00	267,39	357,92	-	4.220,81	303,35
H04	905,50	-	-	83,33	29,50	83,30	111,50	-	1.307,63	94,50
H05	751,57	-	-	69,17	29,50	69,14	92,55	-	1.090,35	78,44
H06	561,41	-	-	51,67	29,50	51,65	69,13	-	821,94	58,59
H07	688,18	-	-	63,33	29,50	63,31	84,74	-	1.000,88	71,82
▼ 10 octubre	2.906,66	-	200,00	267,50	118,00	267,39	357,92	-	4.420,81	303,35
H04	905,50	-	50,00	83,33	29,50	83,30	111,50	-	1.357,63	94,50
H05	751,57	-	50,00	69,17	29,50	69,14	92,55	-	1.140,35	78,44
H06	561,41	-	50,00	51,67	29,50	51,65	69,13	-	871,94	58,59
H07	688,18	-	50,00	63,33	29,50	63,31	84,74	-	1.050,88	71,82
▼ 11 noviembre	2.906,66	-	-	267,50	118,00	267,39	357,92	-	4.220,81	303,35
H04	905,50	-	-	83,33	29,50	83,30	111,50	-	1.307,63	94,50
H05	751,57	-	-	69,17	29,50	69,14	92,55	-	1.090,35	78,44
H06	561,41	-	-	51,67	29,50	51,65	69,13	-	821,94	58,59
H07	688,18	-	-	63,33	29,50	63,31	84,74	-	1.000,88	71,82
▼ 12 diciembre	2.906,66	400,00	200,00	267,50	118,00	267,39	357,92	-	4.820,81	303,35
H04	905,50	100,00	50,00	83,33	29,50	83,30	111,50	-	1.457,63	94,50
H05	751,57	100,00	50,00	69,17	29,50	69,14	92,55	-	1.240,35	78,44
H06	561,41	100,00	50,00	51,67	29,50	51,65	69,13	-	971,94	58,59
H07	688,18	100,00	50,00	63,33	29,50	63,31	84,74	-	1.150,88	71,82

En Comercial Guayllabamba se propone implementar dos documentos fuente para la mano de obra en un sistema de costos por órdenes de producción; una tarjeta reloj y una hoja de control de mano de obra.

Las tarjetas reloj son los registros de huella digital que hacen los empleados en un sistema electrónico de registro, estos registros se hacen a la hora de entrada, cuando salen y regresan del almuerzo, toman descansos y salen del trabajo. Este procedimiento provee en forma digital de un registro del total de horas trabajadas cada día por cada empleado y suministra una fuente confiable para el cálculo y el registro de la nómina.

Las hojas de control de mano de obra son diligenciadas por cada uno de los empleados indicando la orden de trabajo en la que trabajó y el número de horas que trabajó en la semana. A continuación se puede observar el formato de una hoja de mano de obra.

Tabla 21: Hoja de tiempo de mano de obra

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA								
Registro del tiempo de mano de obra núm:				RT-002				
Nombre Empleado		Marco Revelo			Empleado núm			H06
Codigo de clasificación Empleado								
Salario por hora		4,19						
Inicio de semana		20-jul		Fin de semana		24-jul		
Trabajo Numero	Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do	Total
OP-001	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-002	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-003	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-004	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-005	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-006	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-007	2	-	-	-	-	-	-	2
OP-008	1	1	-	-	-	-	-	2
OP-009	2	1	1	-	-	-	-	4
OP-010	-	2	1	2	-	-	-	5
OP-011	-	1	2	1	2	-	-	6
OP-012	-	2	1	2	1	-	-	6
OP-013	-	1	2	-	2	-	-	5
OP-014	-	-	1	-	1	-	-	2
OP-015	-	-	-	-	2	-	-	2
OP-016	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-017	-	-	-	-	-	-	-	-
Mantenimiento	3	-	-	3	-	-	-	6
Total	8	8	8	8	8	-	-	40

La tarifa salarial del empleado es dada por el departamento administrativo-financiero y corresponde a la sumatoria de todos los pagos que realiza Comercial Guayllabamba al obrero dividido para sus horas laborables.

El tiempo acumulado para los empleados que trabajan directamente en la fabricación se carga a cada orden de trabajo. El tiempo acumulado para los trabajadores que no pueden identificarse directamente con una orden de trabajo en particular se los considera como mano de obra indirecta.

Periódicamente se compendian las tarjetas reloj para registrar la nómina y las hojas de tiempo de mano de obra para cargarlas al trabajo en proceso mediante las órdenes de producción.

4.4.2.3 Costos Indirectos de Fabricación

El tercer elemento que se incluye en la determinación del costo total en el sistema de costos por órdenes de producción en Comercial Guayllabamba, son los costos indirectos de fabricación. Hay un documento matriz para el cálculo de los costos indirectos de fabricación el cual se alimenta con información de los costos indirectos de fabricación del período anterior y se realiza un presupuesto para el nuevo período.

El valor del presupuesto del CIF se divide para una cantidad estimada de horas de mano de obra directa trabajadas en el periodo anterior, con este cálculo se obtiene la tasa predeterminada de costos indirectos de fabricación.

Tabla 22: Presupuesto de costos indirectos de fabricación

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
PRESUPUESTO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Comercial Guayllabamba			
Costos Fijos	mensual	semestral	
Depreciación herramientas	44,38	532,50	
Depreciación Maquinaria	50,03	600,40	
Otros costos asignados	50,00	600,00	
Mano de Obra Indirecta	1.033,16	12.397,92	
		14.130,82	
Costos Variables			
Materia Prima Indirecta	955,00	11.460,00	
Servicios Basicos	75,00	900,00	
		12.360,00	
CIF PRESUPUESTADOS		26.490,82	
HORAS LABORABLES PERIODO		6624	Horas hombre
Tasa predeterminada estimada		4,00	
PARA ESTE AÑO SE USAN DATOS DEL 2014			

La distribución de los costos indirectos de fabricación en Comercial Guayllabamba se basa en una tasa predeterminada. Las tasas de aplicación de costos indirectos de fabricación se expresan en términos de horas de mano de obra directa. Dentro de los costos indirectos de fabricación existen costos fijos y variables.

Los costos fijos son todos aquellos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación, el mantenimiento de los edificios y mantenimiento de equipos de la fábrica.

Los costos indirectos variables son todos aquellos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, como los materiales indirectos, y servicios básicos.

4.4.2.4 Órdenes de producción

Los tres elementos del costo se cargan a las órdenes de producción donde se resume el valor de materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación para cada orden de trabajo procesada.

La información sobre costos de materiales directos y mano de obra directa se obtienen de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de hoja de tiempo de mano de obra; se registra en la hoja de costos por órdenes de producción diariamente. Los costos indirectos de fabricación se aplican usando la tasa predeterminada y en función de las horas de mano de obra directa.

Tabla 23: Registro de costo del trabajo – OP-013

REGISTRO DE COSTO DEL TRABAJO					
Orden numero:	OP-013		Cliente:	Comercial Guayllabamba	
Fecha de inicio:	31/07/15		Fecha de terminación		
Descripción:	Armario simple				
Cantidad:	4				
MATERIALES DIRECTOS					
Fecha de recepción	Requisición materiales número	Parte material	Cantidad utilizada	Costo unitario	Costos totales
31/07/15	2015-013	MPD-05	4	\$ 0,80	\$ 3,20
31/07/15	2015-013	MPD-06	4	\$ 5,00	\$ 20,00
31/07/15	2015-013	MPD-07	6	\$ 2,50	\$ 15,00
31/07/15	2015-013	MPD-08	8	\$ 5,20	\$ 41,60
31/07/15	2015-013	MPD-08	10	\$ 10,00	\$ 100,00
31/07/15	2015-013	MPD-13	4	\$ 5,00	\$ 20,00
Total					199,80
MANO DE OBRA DIRECTA					
Periodo cubierto	Registro tiempo mano obra	Empleado numero	Horas trabajadas	Tasa por hora	Costos totales
31-31 julio	RT-001	H05	10	5,55	55,50
31-31 julio	RT-002	H06	10	4,19	41,86
31-31 julio	RT-003	H07	10	5,10	50,95
Total					148,32
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Fecha	Categoría del grupo de costos	Base de aplicación	Base de aplicación Cantidad	Tasa base de aplicación	Costos totales
30/06/15			30	4,00	119,98
					119,98
				TOTAL	468,10

4.4.3 Inventario Productos en Proceso

El Inventario productos en proceso en Comercial Guayllabamba corresponde al inventario que al final del mes no se encuentra concluido pero ya se encuentra en proceso de fabricación. Los inventarios de productos en proceso se cargan mediante las órdenes de producción.

Si una orden que fue iniciada en septiembre no se culmina en ese período se carga al inventario productos en proceso para poder ser terminada en octubre y culminar esa orden de trabajo.

Orden de trabajo septiembre.

Tabla 24: Registro de costo del trabajo – OP-047 Septiembre

REGISTRO DE COSTO DEL TRABAJO					
Orden numero:	OP-047		Cliente:	Comercial Guayllabamba	
Fecha de inicio:	25/09/2015		Fecha de terminación		
Descripción:	Armario simple				
Cantidad:	3				
MATERIALES DIRECTOS					
Fecha de recepción	Requisición materiales número	Parte material	Cantidad utilizada	Costo unitario	Costos totales
septiembre	2015-047	MPD-05	6	\$ 0.80	\$ 4.80
septiembre	2015-047	MPD-06	6	\$ 5.00	\$ 30.00
septiembre	2015-047	MPD-07	9	\$ 2.50	\$ 22.50
septiembre	2015-047	MPD-08	12	\$ 5.20	\$ 62.40
septiembre	2015-047	MPD-08	15	\$ 10.00	\$ 150.00
septiembre	2015-047	MPD-13	6	\$ 5.00	\$ 30.00
Total					299.70
MANO DE OBRA DIRECTA					
Periodo cubierto	Registro tiempo mano obra	Empleado numero	Horas trabajadas	Tasa por hora	Costos totales
septiembre	RT-001	H05	4	5.55	22.20
septiembre	RT-002	H06	2	4.19	8.37
septiembre	RT-003	H07	0	5.10	-
Total					30.57
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Fecha	Categoría del grupo de costos	Base de aplicación	Base de aplicación Cantidad	Tasa base de aplicación	Costos totales
septiembre			6	4.00	24.00
Total					354.27

Orden de trabajo culminada en octubre.

Tabla 25: Registro de costo del trabajo – OP-047 Octubre

REGISTRO DE COSTO DEL TRABAJO					
Orden numero:	OP-047		Cliente:	Comercial Guayllabamba	
Fecha de inicio:	25/09/15		Fecha de terminación	2/10/15	
Descripción:	Armario simple				
Cantidad:	3				
MATERIALES DIRECTOS					
Fecha de recepción	Requisición materiales número	Parte material	Cantidad utilizada	Costo unitario	Costos totales
octubre	2015-013	MPD-05	6	\$ 0.80	\$ 4.80
octubre	2015-013	MPD-06	6	\$ 5.00	\$ 30.00
octubre	2015-013	MPD-07	9	\$ 2.50	\$ 22.50
octubre	2015-013	MPD-08	12	\$ 5.20	\$ 62.40
octubre	2015-013	MPD-08	15	\$ 10.00	\$ 150.00
octubre	2015-013	MPD-13	6	\$ 5.00	\$ 30.00
Total					299.70
MANO DE OBRA DIRECTA					
Periodo cubierto	Registro tiempo mano obra	Empleado numero	Horas trabajadas	Tasa por hora	Costos totales
octubre	RT-001	H05	16	5.55	88.80
octubre	RT-002	H06	15	4.19	62.80
octubre	RT-003	H07	7	5.10	35.67
Total					187.27
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Fecha	Categoría del grupo de costos	Base de aplicación	Base de aplicación Cantidad	Tasa base de aplicación	Costos totales
octubre			38	4.00	151.97
Total					638.94

Ejemplo de inventario productos en proceso de armario simple donde se puede observar las cargas en las órdenes de producción de septiembre y octubre.

Tabla 26: Inventario productos proceso

Inventario Productos Proceso Comercial Guayllabamba														
Producción 13			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	JUNIO	0	-	-							0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	JULIO	0	-	-							0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	AGOSTO	0	-	-							0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	SEPTIEMBRE				3	118,09	354,27				3	118,09	354,27
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	OCTUBRE				3	94,89	284,67				3	212,98	638,94
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	OCTUBRE							3	217,04	651,11	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	NOVIEMBRE	0	-	-							0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	DICIEMBRE	0	-	-							0	-	-

4.4.4 Inventario Productos Terminados

El inventario de productos terminados de Comercial Guayllabamba corresponde a todas las órdenes de producción concluidas y listas para salir a la venta. Como ejemplo se puede observar el Inventario Productos Terminados Comedor de Laurel 6 sillas.

Tabla 27: Inventario productos terminados

Inventario Productos Terminados Comercial Guayllabamba														
Producción 9			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	JUNIO	6	410,94	2.465,65							6	410,94	2.465,65
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	JULIO							1	410,94	410,94	5	410,94	2.054,71
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	JULIO							1	410,94	410,94	4	410,94	1.643,77
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	JULIO							1	410,94	410,94	3	410,94	1.232,82
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	JULIO							1	410,94	410,94	2	410,94	821,88
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	JULIO							1	410,94	410,94	1	410,94	410,94
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	JULIO				1	373,80	373,80				2	392,37	784,74
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	AGOSTO							1	392,37	392,37	1	392,37	392,37
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	AGOSTO				1	318,46	318,46				2	355,41	710,83
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	SEPTIEMBRE							1	355,41	724,77	1	355,41	355,41
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	OCTUBRE				3	219,40	658,19				4	253,40	1.013,60
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	OCTUBRE							1	253,40	253,40	3	253,40	760,20
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	OCTUBRE							1	253,40	253,40	2	253,40	506,80
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	OCTUBRE							1	253,40	253,40	1	253,40	253,40
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	OCTUBRE				1	235,85	235,85				2	244,63	489,25
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	NOVIEMBRE							1	244,62	244,62	1	244,62	244,62
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	NOVIEMBRE							1	244,62	244,62	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	NOVIEMBRE				2	221,75	443,50				2	221,75	443,50
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	DICIEMBRE							1	221,75	221,75	1	221,75	221,75
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	DICIEMBRE							1	221,75	221,75	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	DICIEMBRE				1	299,26	299,26				1	299,26	299,26

Para mantener un adecuado control de los inventarios de Comercial Guayllabamba ya que corresponde a uno de sus activos más grandes y variados, es importante realizar una toma física de inventarios, comparando con la cantidad de los saldos que se encuentran en los kardex de inventarios.

Se propone a Comercial Guayllabamba un procedimiento para la compra de inventarios, el cual se encuentra relacionado a un presupuesto semestral que realizan los directivos. Además de la segregación de funciones entre bodega, ventas y contabilidad.

No mantener el inventario almacenado demasiado tiempo, evitando el deterioro y sobre stock de los inventarios, siempre procurando vender primero los productos más antiguos.

Existe un control total de todos los inventarios el cual sale de cada uno de los kardex de inventarios y se comparan con los registros contables.

Tabla 28: Resumen de inventarios

Etiquetas de fila	Valores							
	Suma de COSTO	Suma de COSTO	Suma de COSTO	Suma de COSTO	Suma de COSTO	Suma de COSTO	Suma de COSTO	Suma de COSTO
	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
▼ 1.1.07	81.029,66	93.935,23	77.001,84	62.815,83	48.093,25	39.577,25	19.796,46	
Artículos varios	4.940,96	4.198,10	3.430,66	2.349,74	2.031,88	1.755,28	1.231,07	
Colchones	8.021,70	5.970,86	6.111,67	4.027,16	3.620,34	5.435,47	3.757,37	
Electrodomésticos	22.024,00	19.015,76	14.600,23	12.329,32	8.891,74	6.337,01	759,77	
Line blanca	39.582,09	59.255,48	48.816,61	41.225,99	30.947,46	23.781,32	11.737,10	
Muebles madera	3.640,52	3.096,11	2.384,87	1.884,36	1.577,03	1.243,36	684,90	
Tecnología	2.820,39	2.398,91	1.657,82	999,26	1.024,81	1.024,81	1.626,25	
▼ 1.1.08	8.440,82	2.958,64	8.476,41	5.172,56	11.828,99	3.442,91	633,25	
Materia Prima Directa	8.440,82	2.958,64	8.476,41	5.172,56	11.828,99	3.442,91	633,25	
▼ 1.1.09	2.484,50	1.576,70	2.300,90	1.703,10	1.863,30	1.575,50	667,70	
Materia Prima Indirecta	2.484,50	1.576,70	2.300,90	1.703,10	1.863,30	1.575,50	667,70	
▼ 1.1.10	28.842,29	15.064,89	10.427,08	10.533,36	8.783,50	10.151,05	5.722,94	
Muebles madera terminados	28.842,29	15.064,89	10.427,08	10.533,36	8.783,50	10.151,05	5.722,94	
▼ 1.1.11	-	2.218,47	542,93	5.022,49	-	1.748,79	850,89	
Muebles madera proceso	-	2.218,47	542,93	5.022,49	-	1.748,79	850,89	
Total general	120.797,28	115.753,92	98.749,16	85.247,34	70.569,04	56.495,50	27.671,24	

4.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En Comercial Guayllabamba se considera como propiedad, planta y equipo cuando un activo se mantienen para su uso en la producción o con propósitos administrativos, y

se esperan usar durante más de un período, siempre y cuando el precio del bien sea mayor de 200 dólares.

El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia de Comercial Guayllabamba. Estos costos pueden incluir los costos de preparación, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Ya que Comercial Guayllabamba realiza un corte al 30 de junio del 2015, que es la fecha donde levanta toda la información se realiza un avalúo de cada uno de sus activos con la ayuda de un perito calificado por la Superintendencia de Compañías en el caso de edificios y terrenos. Quien define el valor del activo a la fecha, su vida útil estimada y su porcentaje de valor residual al final de su vida útil bajo las consideraciones que exigen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Otros activos como herramientas, maquinarias, equipos de computación y vehículos son definidos mediante el valor de mercado mediante proformas o por sus peritos correspondientes.

La depreciación de los activos de Comercial Guayllabamba comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar o brindar un servicio. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

El cargo por depreciación para cada período se reconocerá en el estado de resultados de Comercial Guayllabamba; y en el caso de la propiedad, planta y equipo, que sea parte del proceso de producción se cargará la depreciación a los costos indirectos de fabricación reales.

Comercial Guayllabamba distribuirá el monto depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Contablemente, el monto depreciable se define como el costo histórico del activo menos su valor residual.

Por motivo de un correcto control y mantenimiento de propiedad, planta y equipo, se codifica y se realiza una tarjeta de control por cada uno de los activos. Donde se observan las características, la fecha de adquisición, la cantidad de activos, la descripción, el departamento al que pertenece, la marca o el fabricante, el valor del activo, su vida útil anual, su depreciación mensual y su depreciación acumulada.

La propiedad, planta y equipo se divide en activos depreciables que son los que pierden su valor o se deterioran con el paso del tiempo y los activos no depreciables que son los bienes que no sufren depreciación y al contrario ganan valor o plusvalía con el paso del tiempo.

Dentro de los activos depreciables se encuentra los edificios, maquinaria, equipos de computación, herramientas y vehículos.

Es importante para un correcto control interno de propiedad, planta y equipo la existencia de procedimientos con niveles adecuados de autorización para las adquisiciones de activos y venta de activos. Además, realizar una toma de inventarios

físicos de los bienes de propiedad, planta y equipo para cotejar con los registros contables.

Se crea un listado de todos los activos codificados cuyo costo debe ser cuadrado con el estado financiero, como medida de control.

Tabla 29: Propiedad, planta y equipo

Suma de Saldo	
Etiquetas de fila	Total
▼ 1.2.01	450.000,00
Edificios	450.000,00
▼ 1.2.02	-8.137,50
Depreciación acumulada de edificios (-)	-8.137,50
▼ 1.2.03	15.800,00
Maquinaria	15.800,00
▼ 1.2.04	-300,20
Depreciación acumulada maquinaria (-)	-300,20
▼ 1.2.05	2.345,00
Equipo de computación	2.345,00
▼ 1.2.06	-512,50
Depreciación acumulada equipo computación (-)	-512,50
▼ 1.2.07	4.260,00
Herramientas	4.260,00
▼ 1.2.08	-266,25
Depreciación acumulada herramientas (-)	-266,25
▼ 1.2.09	67.000,00
Vehículos	67.000,00
▼ 1.2.10	-1.566,67
Depreciación acumulada vehículos (-)	-1.566,67
▼ 1.2.11	380.000,00
Terrenos	380.000,00
Total general	908.621,88

Los edificios es donde se encuentran todas las instalaciones administrativas y de producción de Comercial Guayllabamba, les corresponde el código 1.2.01 y arranca con un valor de \$ 450.000 que es el costo a depreciarse, el cual fue definido por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, quien además define el valor residual de bien y su vida útil.

Tabla 30: Propiedad, planta y equipo - Edificio

COMERCIAL GUAYLLABAMBA												
INVENTARIO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO												
31 de diciembre de 2015												
EDIFICIOS												
FECHA COMPRA	AÑO	MES	Canti.	Descripción	Marca	Departamento	VALOR ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	MENSUAL	ACUMUL	ACTIVO
2015-06	2015	12	1	LOCAL DE EXHIBICION Y OFICINA	Almacen de Comercial Guayllabamba	Administrativo y Ventas	300.000,00	30.000,00	30	750,00	4.500,00	295.500,00
2015-06	2015	12	1	BODEGA PARA MERCADERIA	Bodega de Mercadería	Administrativo y Compras	100.000,00	10.000,00	30	250,00	1.500,00	98.500,00
2015-06	2015	12	1	BODEGA PARA MATERIA PRIMA	Bodega de Materiales de Producción	Producción	10.000,00	500,00	20	39,58	237,50	9.762,50
2015-06	2015	12	1	PLANTA DE PRODUCCION	Planta de producción	Producción	40.000,00	2.000,00	10	316,67	1.900,00	38.100,00
TOTAL CONSOLIDADO							450.000,00	42.500,00		1.356,25	8.137,50	441.862,50

La maquinaria de Comercial Guayllabamba se usa para la producción de muebles de madera y se encuentra compuesta de las maquinarias industriales, a las que les corresponde el código 1.2.03 y arranca con un valor de \$ 15.800 como costo a depreciarse; el fabricante de la maquinaria envía un experto en arreglo y mantenimiento de la maquinaria, quien define el costo actual, su tiempo de vida útil y el valor residual.

Tabla 31: Propiedad, planta y equipo - Maquinaria

COMERCIAL GUAYLLABAMBA												
INVENTARIO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO												
31 de diciembre de 2015												
MAQUINARIA												
FECHA COMPRA	AÑO	MES	Canti.	Descripción	Marca	Departamento	VALOR ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	MENSUAL	ACUMUL	ACTIVO
2015-06	2015	12	1	CALADORA	CALADORA DE CINTA	PRODUCCIÓN	1.500,00	75,00	25	4,75	28,50	1.471,50
2015-06	2015	12	1	CANTEADORA	DE TRES CABALLOS	PRODUCCIÓN	2.500,00	125,00	25	7,92	47,50	2.452,50
2015-06	2015	12	1	CEPILLADORA ELECTRICA	DE CINCO CABALLOS	PRODUCCIÓN	4.000,00	200,00	25	12,67	76,00	3.924,00
2015-06	2015	12	1	SIERRA CORTADORA	DISCO	PRODUCCIÓN	800,00	40,00	25	2,53	15,20	784,80
2015-06	2015	12	1	LIJADORA DISCO	3HP	PRODUCCIÓN	800,00	30,00	25	1,90	11,40	588,60
2015-06	2015	12	1	TUPI DE BANCO	3HP	PRODUCCIÓN	3.800,00	190,00	25	12,03	72,20	3.727,80
2015-06	2015	12	1	INGLETADORA	10 PULGADAS	PRODUCCIÓN	400,00	20,00	25	1,27	7,60	392,40
2015-06	2015	12	1	COMPRESOR	3000MLPSP	PRODUCCIÓN	300,00	15,00	25	0,95	5,70	294,30
2015-06	2015	12	1	TALADRO PEDESTAL		PRODUCCIÓN	800,00	30,00	25	1,90	11,40	588,60
2015-06	2015	12	1	COMPRESOR	10000MLPSP	PRODUCCIÓN	1.300,00	65,00	25	4,12	24,70	1.275,30
TOTAL							15.800,00	790,00		50,03	300,20	15.499,80

El equipo de computación con el que cuenta Comercial Guayllabamba para el manejo administrativo, financiero, de control y ventas se le asigna el código 1.2.05 y arranca con un valor de \$ 2.345 como costo a depreciarse; los costos del equipo de computación, la vida útil y el valor residual son definidos por el técnico que se encarga del arreglo y mantenimiento de los mismos y es la persona que conoce del estado de los equipos.

Tabla 32: Propiedad, planta y equipo - Equipos de computación

COMERCIAL GUAYLLABAMBA INVENTARIO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 31 de diciembre de 2015 EQUIPOS DE COMPUTACIÓN												
31/12/15												
FECHA COMPRA	AÑO	MES	Canti.	Descripción	Marca	Departamento	VALOR ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	MENSUAL	ACUMUL	ACTIVO
2015-06	2015	12	1	MAC BOOK PRO	MACINTOSH	ADMINISTRATIVO	1.200,00	360,00	4	17,50	105,00	1.095,00
2015-06	2015	12	1	COMPUTADOR	HP	ADMINISTRATIVO	485,00	0,00	1	40,42	242,50	242,50
2015-06	2015	12	1	IMPRESORA	SAMSUNG	ADMINISTRATIVO	360,00	0,00	2	15,00	90,00	270,00
2015-06	2015	12	1	DATA FAST	DATA FAST	ADMINISTRATIVO	300,00	0,00	2	12,50	75,00	225,00
TOTAL CONSOLIDADO							2.345,00	360,00		85,42	512,50	1.832,50

El inventario de herramientas corresponde directamente al área de producción y se le asigna el código 1.2.07 y arranca con un valor de \$ 4.260 como costo a depreciarse el cual es definido por el fabricante y la persona que se encarga del arreglo y mantenimiento de las herramientas, quien define además el valor residual y la vida útil de las herramientas.

Tabla 33: Propiedad, planta y equipo - Herramientas

COMERCIAL GUAYLLABAMBA INVENTARIO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 31 de diciembre de 2015 HERRAMIENTAS												
31/12/15												
FECHA COMPRA	AÑO	MES	Canti.	Descripción	Marca	Departamento	VALOR ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	MENSUAL	ACUMUL	ACTIVO
2015-06	2015	12	6	TALADROS MANUALES		PRODUCCIÓN	700,00	0,00	8	7,29	43,75	656,25
2015-06	2015	12	3	TUPY MANUALES		PRODUCCIÓN	1.440,00	0,00	8	15,00	90,00	1.350,00
2015-06	2015	12	3	CALADORA MANUAL		PRODUCCIÓN	420,00	0,00	8	4,38	26,25	393,75
2015-06	2015	12	2	CIERRA CIRCULAR		PRODUCCIÓN	360,00	0,00	8	3,75	22,50	337,50
2015-06	2015	12	5	LIJADORAS	MOLADORAS	PRODUCCIÓN	900,00	0,00	8	9,38	56,25	843,75
2015-06	2015	12	2	LIJADORAS	ORBITALES	PRODUCCIÓN	240,00	0,00	8	2,50	15,00	225,00
2015-06	2015	12	1	KIT DE LLAVES		PRODUCCIÓN	200,00	0,00	8	2,08	12,50	187,50
TOTAL CONSOLIDADO							4.260,00	-		44,38	266,25	3.993,75

Existen varias herramienta las cuales no superan el valor de 200 dólares por eso se toma la decisión de no activar estas herramientas y considerarlas directamente como gasto del período. Esto es parte de la política de Comercial Guayllabamba para la activación de bienes que superen el costo de USD 200.

Tabla 34: Artículos no activados

<i>Artículos No Activados</i>								
FECHA COMPRA	AÑO	MES	Cantl.	Descripción	Marca	Departamento	VALOR ACTIVO	
2015-06	2015	12	2	TELEFONO	PANASONIC	ADMINISTRATIVO	60,00	
2015-06	2015	12	1	ASPIRADORA	LG	ADMINISTRATIVO	150,00	
2015-06	2015	12	1	ESCRITORIO		ADMINISTRATIVO	150,00	
2015-06	2015	12	3	SILLAS		ADMINISTRATIVO	90,00	
2015-06	2015	12	1	ARCHIVADOR		ADMINISTRATIVO	70,00	
2015-06	2015	12	6	MARTILLOS		PRODUCCIÓN	72,00	
2015-06	2015	12	4	ESCUADRAS	PEQUEÑAS	PRODUCCIÓN	34,00	
2015-06	2015	12	3	ESCUADRAS	GLANDES	PRODUCCIÓN	35,00	
2015-06	2015	12	15	PRENSAS	PEQUEÑAS	PRODUCCIÓN	100,00	
2015-06	2015	12	7	PRENSAS	GLANDES	PRODUCCIÓN	56,00	
2015-06	2015	12	5	FORMONES		PRODUCCIÓN	20,00	
2015-06	2015	12	3	CEPILLOS MANUALES		PRODUCCIÓN	120,00	
2015-06	2015	12	1	TELEVISOR	LG	ADMINISTRATIVO	190,00	
2015-06	2015	12	30	CUCHILLAS DE TUPY		PRODUCCIÓN	190,00	
							817,00	

Vehículos, corresponde a los automotores con los que cuenta Comercial Guayllabamba al que se le asigna el código 1.2.09 y arranca con un valor de \$ 18.000 que es definido por la casa comercial de Chevrolet donde se realiza el mantenimiento del vehículo. También se define el valor residual y el tiempo de vida útil del bien en función del tipo de uso que se le da en Comercial Guayllabamba.

El valor de vehículos aumenta considerablemente con la compra de una Camioneta Hilux marca Toyota por \$ 49.000 que es registrada a su valor de compra.

Tabla 35: Propiedad, planta y equipo - Vehículos

COMERCIAL GUAYLLABAMBA INVENTARIO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 31 de diciembre de 2015 VEHICULOS													
31/12/15													
FECHA COMPRA	AÑO	MES	Cantl.	Descripción	Marca	Departamento	VALOR ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	MENSUAL	ACUMUL	ACTIVO	
2015-06	2015	12	1	GRAND VITARA	SUZUKI	ADMINISTRATIVO	18.000,00	8.000,00	5	166,67	1.000,00	17.000,00	
2015-10	2015	12	1	CAMIONETA HILUX	TOYOTA	PRODUCCIÓN	49.000,00	15.000,00	10	283,33	566,67	48.433,33	
TOTAL CONSOLIDADO							67.000,00	23.000,00		450,00	1.566,67	65.433,33	

4.6 PASIVOS

Los pasivos de Comercial Guayllabamba son una obligación presente, que surge a raíz de sucesos pasados, o adquisición de bienes o servicios futuros que al vencimiento de

la cual, y para cancelarla, Comercial Guayllabamba espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se considera como pasivos los beneficios a corto plazo a empleados tales como sueldos y salarios, vacaciones y ausencias por enfermedad, participación en las ganancias e incentivos.

Comercial Guayllabamba mantiene cuentas por pagar a proveedores las cuales adquirió por la compra de inventarios en las que entregó cheques pos fechados. Se hace un levantamiento de información de los pasivos los cuales se pueden observar a continuación.

Tabla 36: Cuentas por pagar

Comercial Guayllabamba Documentos por pagar proveedores															
Nombre Proveedor	Fecha Compra	Plazo	Valor Compra	JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE	
				Pago	Saldo	Pago	Saldo	Pago	Saldo	Pago	Saldo	Pago	Saldo	Pago	Saldo
Indurama	30/06/15	4	17.000,00	4.250,00	12.750,00	4.250,00	8.500,00	4.250,00	4.250,00	4.250,00	-	-	-	-	-
Lartisco	30/06/15	6	3.000,00	500,00	2.500,00	500,00	2.000,00	500,00	1.500,00	500,00	1.000,00	500,00	500,00	500,00	-
Reposo	30/06/15	3	600,00	200,00	400,00	200,00	200,00	200,00	-	-	-	-	-	-	-
Importadora Tomebamba	30/06/15	5	32.000,00	-	32.000,00	6.400,00	25.600,00	6.400,00	19.200,00	6.400,00	12.800,00	6.400,00	6.400,00	6.400,00	-
Muebles Gallardo	30/06/15	2	2.500,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Chaide & Chaide	30/06/15	4	4.000,00	1.000,00	3.000,00	1.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-
Paraiso	30/06/15	4	3.000,00	750,00	2.250,00	750,00	1.500,00	750,00	750,00	750,00	-	-	-	-	-
			62.100,00	7.950,00	54.150,00	14.350,00	39.800,00	13.100,00	26.700,00	12.900,00	13.800,00	6.900,00	6.900,00	6.900,00	-

En el caso de los beneficios a empleados a corto plazo se reconocen como un gasto conforme el empleado presta los servicios. Las participaciones en beneficios y pagos de incentivos se reconocen cuando la entidad tiene la obligación de pagar. Se reconoce un pasivo por beneficios a corto plazo pendientes de pagar.

4.7 PROVISIONES

Las provisiones pueden distinguirse de otro pasivo, tales como los proveedores comerciales y otras obligaciones devengadas que son objetivo de estimación, por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación. En contraste con las provisiones de los acreedores comerciales son cuentas a pagar por bienes o servicios que han sido suministrados o recibidos por Comercial Guayllabamba, y además han sido objeto de facturación o acuerdo formal con el proveedor; y las obligaciones devengadas son cuentas a pagar por el suministro o recepción de bienes o servicios que no han sido pagados, facturados o acordados formalmente con el proveedor, e incluyen las partidas que se deben a los empleados.

El monto reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, en la fecha de cierre, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Las provisiones deben ser objeto de revisión en cada fecha de cierre y ajustadas, en su caso, para reflejar la mejor estimación existente en ese momento. En el caso de que no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

4.8 PATRIMONIO

El patrimonio de Comercial Guayllabamba es el conjunto de bienes, derechos, obligaciones, deudas y propiedad del negocio que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales puede cumplir sus operaciones.

Las cuentas de activo como los inventarios de mercadería, materia prima fueron valoradas a su costo promedio de adquisición, la propiedad planta y equipo de la empresa fue valorada por un perito calificado para cada uno de los activos, los documentos por cobrar fueron valuados a su valor nominal. Los pasivos fueron valuados a su valor nominal al que fueron adquiridos, si tienen un tiempo significativo se descuenta usando una tasa de interés actual. El patrimonio de Comercial Guayllabamba se define en el estado de situación inicial el cual surge como resultado de la diferencia entre los activos y pasivos.

4.9 INGRESOS

Los ingresos de Comercial Guayllabamba son incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos. Los ingresos ordinarios, propiamente dichos, surgen de la venta de artículos para el hogar como mercadería y artículos terminados que son los muebles de madera.

Comercial Guayllabamba es una empresa que otorga crédito directo a sus clientes por eso es importante mencionar que las ventas a plazos, donde la contraprestación se recibe fraccionada en varios pagos. Los ingresos ordinarios imputables al precio de venta, excluyendo los intereses de la operación, se reconocen en el momento de la venta. El componente de interés se reconocerá a medida que se va ganando, tomando como base la proporción de tiempo transcurrido, y teniendo en cuenta la tasa de interés definida.

Los documentos por cobrar deben registrarse a su valor razonable, lo cual implicará hacer la debida valoración financiera de esta cartera. En añadidura, generalmente las cuentas por cobrar son contrapartidas del reconocimiento de ingresos ordinarios, generados por las ventas a crédito. Por tanto en Comercial Guayllabamba, ambas cuentas contables ingresos y cuentas por cobrar deberán registrarse a su valor razonable por principios de partida doble.

4.10 COSTOS

Los costos de Comercial Guayllabamba difieren de los gastos, ya que los costos son los que intervienen en el proceso de producción y son asignados al costo del producto terminado, convirtiéndose en costo de ventas en el momento de su venta. Los costos se encuentran agrupados en los tres elementos del costo que son materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En Comercial Guayllabamba son parte del costo los siguientes:

Como materia prima directa tiene los angulos, cerrojos, espejo, espuma para sillas, jaladeras, picaporte de puertas, ruedas de muebles, tablero MDF, tablero triplex, tablon laurel, tablon pino y tela para sillas.

Como mano de obra directa tiene el pago de nómina de los obreros que trabajan en la producción de muebles de madera.

Como costos indirectos de fabricación se tiene la mano de obra indirecta que es el pago de nómina del supervisor de la producción de muebles de madera, la depreciación de la propiedad planta y equipo que se usa en la producción, el consumo de luz, agua que

se usan en la producción, la materia prima indirecta como pegamento de madera, clavos, tachuelas, barniz de madera, sellador de madera, pintura, tiñer, lijas y trapos.

4.11 GASTOS

Los gastos de Comercial Guayllabamba incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades diarias de negocio. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o disminución de activos tales como el efectivo o depreciaciones de propiedad, planta y equipo siempre que no intervengan en el proceso de producción caso contrario serán consideradas como un costo. Dentro de los gastos operacionales de Comercial Guayllabamba se encuentran los gastos de administración donde se puede encontrar sueldos, horas extras, décimo tercero, décimo cuarto, aporte patronal al IESS, fondos de reserva, bonos empleados, útiles de limpieza, todos los servicios básicos, alimentación, suministros de oficina, cuentas incobrables, depreciación de propiedad, planta y equipo, gastos de viaje, transporte, publicidad, combustibles. Los gastos financieros donde se encuentran los gastos bancarios que pueden ser los gastos de la cuenta corriente o gastos de préstamos bancarios.

4.12 POLÍTICAS CONTABLES

En un futuro Comercial Guayllabamba cambiará una política contable sólo si tal cambio es requerido por una Norma o Interpretación; o lleva a que los Estados Financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la empresa.

4.13 CORRECCIÓN DE ERRORES

Para la corrección de errores que pueden surgir posteriormente se debe seguir un tratamiento adecuado; se considera a los errores contables como omisiones e inexactitudes en los Estados Financieros de Comercial Guayllabamba, para uno o más ejercicios anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales ejercicios fueron formulados. Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, el no advertir o mal interpretar hechos, así como los fraudes. Debe existir una correcta revisión de la contabilidad mensualmente la cual estará a cargo del gerente financiero quien como parte de sus funciones sera el responsable de esta verificación, identificando cualquier error; dejando una hoja de control donde conste la revisión que se hace a la contabilidad con esta periodicidad mensual.

4.14 PLAN DE CUENTAS DE COMERCIAL GUAYLLABAMBA

El plan de cuentas de Comercial Guayllabamba es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un control adecuado de la empresa.

El plan de cuentas se encuentra diseñado de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de Comercial Guayllabamba. Además, el plan reúne características básicas como un sistema en su ordenamiento, es flexible y permite la incorporación de nuevas cuentas a futuro.

El plan de cuentas se encuentra agrupado por su situación financiera por activos, pasivos y patrimonio. Además, se encuentra agrupado por su situación económica en resultados con sus cuentas acreedoras como ingresos, y sus cuentas deudoras como costos y gastos.

Tabla 37: Plan de cuentas agrupado

PLAN CUENTAS	
COMERCIAL GUAYLLABAMBA	
Código	Nombre de la cuenta
1	ACTIVO
2	PASIVOS
3	PATRIMONIO
4	INGRESOS
5	COSTOS
6	GASTOS

En el segundo nivel el subgrupo de Comercial Guayllabamba está dado por la división racional de los grupos. De esta forma el activo se divide bajo el criterio de disponibilidad o liquidez en activos corrientes y activos no corrientes. El pasivo se divide bajo el criterio de exigibilidad en pasivos corrientes, pasivo no corrientes. El patrimonio se desagrega bajo el criterio de capital y resultados. Las cuentas de resultados acreedoras están formada por los ingresos operativos. Las cuentas de resultados deudoras se dividen en cuentas de costos de venta y gastos operacionales y no operacionales.

Tabla 38: Plan de cuentas con subcuentas

PLAN CUENTAS	
COMERCIAL GUAYLLABAMBA	
Código	Nombre de la cuenta
1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.3	DEPRECIACION
2	PASIVOS
2.1	CORRIENTE
2.2	PROVISIONES
2.3	NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.2	RESULTADOS
4	INGRESOS
4.1	OPERATIVAS
5	COSTOS
5.1	COSTO DE VENTAS
6	GASTOS
6.1	OPERACIONALES
6.2	GASTOS FINANCIEROS

El tercer nivel del plan de cuentas de Comercial Guayllabamba se refiere a todas las cuentas contables que existen dentro de cada grupo, que serán usadas en la elaboración de los asientos del libro diario los cuales deben ser registrados diariamente en la fecha que ocurre la transacción.

Tabla 39: Plan de cuentas detallado

PLAN CUENTAS	
COMERCIAL GUAYLLABAMBA	
Código	Nombre de la cuenta
1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.01	Caja chica
1.1.02	Caja central
1.1.03	Bancos
1.1.04	Cuentas por cobrar a clientes
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes
1.1.06	Prvisión cuentas incobrables (-)
1.1.07	Inventario de mercaderías
1.1.08	Inventario de artículos en proceso
1.1.09	Inventario de artículos terminados
1.1.10	Inventario de materia prima directa
1.1.11	Inventario de materia prima indirecta
1.1.12	Publicidad prepagada
1.1.13	Credito tributario Renta
1.1.14	Credito tributario IVA

1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.01	Terrenos
1.2.02	Edificios
1.2.03	Maquinaria
1.2.04	Equipo de computación
1.2.05	Herramientas
1.2.06	Vehículos
1.3	DEPRECIACION
1.3.01	Depreciación acumulada maquinaria (-)
1.3.02	Depreciación acumulada de edificios (-)
1.3.03	Depreciación acumulada equipo computación (-)
1.3.04	Depreciación acumulada herramientas (-)
1.3.05	Depreciación acumulada vehículos (-)
2	PASIVOS
2.1	CORRIENTE
2.1.01	Obligaciones Bancarias
2.1.02	Proveedores Locales
2.1.03	IVA por pagar
2.1.04	Cuenta por pagar con clientes
2.1.05	Bonos Bimensuales por pagar
2.1.06	Otros Pasivos
2.2	PROVISIONES
2.2.01	Sueldos por pagar
2.2.02	Decimo tercero por pagar
2.2.03	Decimo cuarto por pagar
2.2.04	Aportes personales por pagar
2.2.05	Aportes patronales por pagar
2.2.06	Fondo de reserva por pagar
2.3	NO CORRIENTES
2.3.01	Hipoteca por pagar
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Capital Suscrito
3.1.02	Reserva Legal
3.2	RESULTADOS
3.2.01	Utilidad del presente ejercicio
3.2.02	Resultados acumulados
4	INGRESOS
4.1	OPERATIVAS
4.1.01	Ventas de Mercaderia
4.1.02	Ventas de Artículos Terminados
4.1.03	Interes ganado por ventas a credito
4.1.04	Interes bancarios
4.1.05	Otros ingresos
5	COSTOS
5.1	COSTO DE VENTAS
5.1.01	Costo de ventas
5.1.02	Otros Costos de Producción
5.1.03	Otros Costos de Venta

6	GASTOS
6.1	OPERACIONALES
6.1.01	Sueldos y salarios
6.1.02	Horas extras
6.1.03	Gasto decimo tercero
6.1.04	Gasto decimo cuarto
6.1.05	Gasto aporte patronal IESS
6.1.06	Gasto fondos de reserva
6.1.07	Bonos Bimensuales
6.1.08	Gasto utiles limpieza
6.1.09	Alimentación y refrigerio empleados
6.1.10	Gastos de viajes
6.1.11	Transporte y movilización
6.1.12	Publicidad
6.1.13	Lubricantes y combustibles
6.1.14	Gasto energía electrica
6.1.15	Gasto agua potable
6.1.16	Gasto teléfono
6.1.17	Gasto Internet
6.1.18	Suministros y materiales de oficina
6.1.19	Bonificaciones especiales a empleados
6.1.20	Gasto cuentas incobrables
6.1.21	Gasto depreciación edificios
6.1.22	Gasto depreciación maquinaria
6.1.23	Gasto depreciación equipo computación
6.1.24	Gasto depreciación herramientas
6.1.25	Gasto depreciación vehículos
6.2	GASTOS FINANCIEROS
6.2.01	Gastos bancarios
6.2.02	Gasto Interes

4.15 CICLO FINANCIERO

La empresa Comercial Guayllabamba realiza actos de comercio ya sea compra de bienes, servicios y venta de mercaderías, cobro de documentos pendientes, pago a proveedores, depósito y retiro de dinero, así como sus actividades de producción de muebles de madera. Es decir que realiza un amplio número de transacciones diariamente las cuales afectan de manera positiva y negativa la economía de la Comercial Guayllabamba. Son estos actos diarios el objeto de la contabilidad con la que se generan las transacciones que inician el proceso contable en el cual se propone la implementación.

La contabilidad se la realiza con la ayuda de Excel que es una herramienta informática versátil de dominio público la cual facilita los registros y cálculos. Este es el recurso con el que cuenta Comercial Guayllabamba actualmente para el manejo de su contabilidad.

El negocio no cuenta actualmente con un software contable, ya que se propone implementar el uso de contabilidad en Comercial Guayllabamba. Por el momento se ha diseñado en el Excel el proceso contable usando primero los asientos contables, mayorizando y procesando detalles y reportes, así como estados financieros, basados en las fórmulas que el excel permite realizar. Posteriormente si Comercial Guayllabamba toma la decisión de adoptar la propuesta la primera recomendación seria adquirir un software contable.

4.16 FLUJO DEL PROCESO CONTABLE

Es la secuencia de los pasos de las transacciones que debe realizar Comercial Guayllabamba para obtener los resultados que serán traducidos en estados financieros.

4.16.1 Reconocimiento de la operación

Se refiere a toda la documentación de sustento de Comercial Guayllabamba y efectuar el análisis para identificar la naturaleza a las cuentas contables que se afecta. Los documentos se deben encontrar ordenados cronológicamente. Además, se deben clasificar en dos documentos internos y externos, siendo los documentos internos las facturas emitidos por Comercial Guayllabamba y entregado como soporte de las ventas de mercadería y artículos terminados.

También se consideran documentos internos los recibos que se entregan a los clientes por cobros de cuotas mensuales por ventas a crédito, el registro de requisición de materiales, la hoja de tiempo de mano de obra y las órdenes de producción.

Los documentos externos se refieren a todas las facturas de compras de inventarios, gastos en general de la empresa y estados de cuenta bancarios.

4.16.2 Registro de Libro Diario

Se propone que Comercial Guayllabamba lleve un libro diario en el cual se asiente diariamente en resumen las compras y ventas que se hicieron, así como todos los movimientos que generan un cambio en las cuentas contables. Estos registros se realizarán mediante asientos contables que es la fórmula técnica de anotación de las transacciones bajo un principio de partida doble. Existen varios tipos de asientos del libro diario, los más comunes que se usará en Comercial Guayllabamba son:

Asiento de compras, dentro de este asiento se encuentra la compra de mercadería, compra de materia prima directa o indirecta; estas compras pueden ser realizadas al contado en la cual el dinero sale directamente del banco con cheques. Como medida de control interno o pueden ser compras a crédito en las cuales se negocia un período de pago con el proveedor y se genera una cuenta por pagar por parte de la empresa, ya que ésta entrega cheques post fechados, adicional la empresa también realiza compras de artículos de oficina, artículos de limpieza, alimentación y otros gastos.

Un ejemplo de compras que hace Comercial Guayllabamba es la compra de electrodomésticos la cual tiene como respaldo principal la factura del proveedor.

Tabla 40: Asiento de compras inventarios

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	4	1.1.07	Inventario de mercaderías	334,00		Compra electrodomesticos
Julio	4	1.1.14	Credito tributario IVA	40,08		Compra electrodomesticos
Julio	4	1.1.03	Bancos		374,08	Compra electrodomesticos

Los electrodomésticos que se compran son parte de los inventarios de mercadería y automáticamente se deben registrar como un ingreso en el kardex de inventarios por cada uno de los productos.

Tabla 41: Inventario electrodomésticos – Televisores Riviera 24”

Inventario Electrodomesticos Comercial Guayllabamba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Riviera	Televisores Riviera 24	JUNIO	5	164,20	821,00							5	164,20	821,00
Riviera	Televisores Riviera 24	JULIO							1	164,20	164,20	4	164,20	656,80
Riviera	Televisores Riviera 24	JULIO							1	164,20	164,20	3	164,20	492,60
Riviera	Televisores Riviera 24	JULIO							1	164,20	164,20	2	164,20	328,40
Riviera	Televisores Riviera 24	JULIO							1	164,20	164,20	1	164,20	164,20
Riviera	Televisores Riviera 24	JULIO				2	167,00	334,00				3	166,07	498,20

Asiento de ventas: el giro de negocio de la empresa se refiere a las ventas de artículos para el hogar y la empresa realiza ventas tanto al contado donde el dinero es depositado en el banco a mas tardar al siguiente día y las ventas a crédito se realizan mediante una firma de una letra de cambio la cual genera un documento por cobrar el cual es pactado con el cliente para ser cancelado en cuotas mensuales con un interés mensual del 2%.

Un ejemplo de las ventas de Comercial Guayllabamba son las ventas de tecnología a crédito donde el cliente paga una entra al contado, y firma una letra de cambio para financiar su deuda restante.

Tabla 42: Asiento de venta

Mes	Numero	Codigo	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	5	1.1.02	Caja central	413,67		venta tecnologia
Julio	5	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	200,00		venta tecnologia
Julio	5	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		547,92	venta tecnologia
Julio	5	2.1.04	IVA por pagar		65,75	venta tecnologia

Junto al asiento de venta se debe registrar el asiento de costo de venta el cual disminuye la cantidad del inventario.

Tabla 43: Asiento de costo de ventas

Mes	Numero	Codigo	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	5	5.1.01	Costo de Ventas	421,48		venta tecnologia
Julio	5	1.1.07	Inventario de mercaderias		421,48	venta tecnologia

Esta reducción del inventario es registrada como salida en las tarjetas kardex.

Tabla 44: Inventario de tecnología impresoras y radios

Inventario Tecnología Comercial Guayllabamba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
XEROX	Impresoras	JUNIO	4	70,25	280,99							4	70,25	280,99
XEROX	Impresoras	JULIO							1	70,25	70,25	3	70,25	210,74
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
JVC	Radios JVC	JUNIO	4	175,62	702,46							4	175,62	702,46
JVC	Radios JVC	JULIO							1	175,62	175,62	3	175,62	526,85
JVC	Radios JVC	JULIO							1	175,62	175,62	2	175,62	351,23

Como motivo de seguridad y control interno las recaudaciones que Comercial Guayllabamba hace durante el día como ventas y cobros son depositados a más tardar al día siguiente de manera íntegra.

Tabla 45: Depósito de caja

Mes	Numero	Codigo	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	5	1.1.03	Bancos	413,67		deposito banco
Julio	5	1.1.02	Caja central		413,67	deposito banco

Asientos de nómina, en este asiento se registran los sueldos que se pagan a los empleados así como sus beneficios de ley y sus beneficios adicionales. Se registran los valores contra las cuentas por pagar las cuales son descontadas al final de mes que es cuando la nómina se acredita a los colaboradores. Se debe hacer una provisión de los aportes al IESS ya que son valores que se pagan al siguiente mes pero deben estar considerados como costos y gastos del período que se incurren.

Comercial Guayllabamba cuenta con una nómina administrativa, nómina de supervisión de producción y nómina de mano de obra directa las cuales se registran de diferente forma.

Para el pago de nómina administrativa se registran los gastos contra la cuenta por pagar.

Tabla 46: Asiento de pago de nómina administrativa

Mes	Numero	Codigo	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	30	6.1.01	Sueldos y salarios	1,500.00		Sueldo H3
agosto	30	6.1.03	Gasto decimo tercero	125.00		Decimo tercero H3
agosto	30	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29.50		Decimo cuarto H3
agosto	30	6.1.06	Gasto Aporte Patronal IESS	167.25		Aporte patronal H3
agosto	30	6.1.08	Bonos Bimensuales	50.00		Bono H3
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar		1,500.00	Sueldo H3
agosto	30	2.1.06	Decimo tercero por pagar		125.00	Decimo tercero H3
agosto	30	2.1.07	Decimo cuarto por pagar		29.50	Decimo cuarto H3
agosto	30	2.1.09	Aportes patronales por pagar		167.25	Aporte patronal H3
agosto	30	2.1.12	Bonos Bimensuales por pagar		50.00	Bono H3

Al final del mes se pagan los sueldos administrativos cerrando las cuentas por pagar con el dinero que sale del banco; los aportes al IESS quedan en las cuentas por pagar porque estos se cierran con el pago al mes siguiente cuando se hace la declaración mensual de las planillas del IESS y el dinero sale del banco. Para

esto se firmará el acuerdo con el IESS para que los valores declarados sean debitados automáticamente de la cuenta corriente de la empresa.

Tabla 47: Asiento de cierre de nómina y pago IESS

Mes	Numero	Codigo	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	1,500.00		Sueldo H3
agosto	30	2.1.06	Decimo tercero por pagar	125.00		Decimo tercero H3
agosto	30	2.1.07	Decimo cuarto por pagar	29.50		Decimo cuarto H3
agosto	30	2.1.12	Bonos Bimensuales por pagar	50.00		Bono H3
agosto	30	1.1.03	Bancos		1,562.75	Sueldo neto H3
agosto	30	2.1.08	Aportes personales por pagar		141.75	Aporte personal H3

Pagos del IESS al siguiente mes.

Tabla 48: Asiento de pago de IESS - Administrativo

Mes	Numero	Codigo	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septie	30	2.1.08	Aportes personales por pagar	141.75		Aporte personal H3
septie	30	2.1.09	Aportes patronales por pagar	167.25		Aporte patronal H3
septie	30	1.1.03	Bancos		309.00	Sueldo neto H3

Comercial Guayllabamba cuenta con un supervisor de la producción de los muebles quien es considerado como un costo de mano de obra indirecta para la producción de muebles de madera, considerando los pagos del supervisor para costos indirectos de fabricación reales.

Tabla 49: Asiento de nómina supervisión

Mes	Numero	Codigo	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	30	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (real)	840.00		CIF reales sueldos H4
agosto	30	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (real)	70.00		CIF reales decimo tercero H4
agosto	30	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (real)	29.50		CIF reales decimo cuarto H4
agosto	30	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (real)	93.66		CIF reales patronal H4
agosto	30	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (real)	50.00		CIF reales Bono H4
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar		840.00	Sueldo H4
agosto	30	2.1.06	Decimo tercero por pagar		70.00	Decimo tercero H4
agosto	30	2.1.07	Decimo cuarto por pagar		29.50	Decimo cuarto H4
agosto	30	2.1.09	Aportes patronales por pagar		93.66	Aporte patronal H4
agosto	30	2.1.12	Bonos Bimensuales por pagar		50.00	Bono H4

Al final del mes se pagan los sueldos del supervisor y ese dinero sale del banco, dejando abiertas de igual forma las cuentas por pagar al IESS.

Tabla 50: Asiento de cierre de pago de nómina supervisión

Mes	Numero	Codigo	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	840.00		Sueldo H4
agosto	30	2.1.06	Decimo tercero por pagar	70.00		Decimo tercero H4
agosto	30	2.1.07	Decimo cuarto por pagar	29.50		Decimo cuarto H4
agosto	30	2.1.12	Bonos Bimensuales por pagar	50.00		Bono H4
agosto	30	1.1.03	Bancos		910.12	Sueldo neto H4 MOI
agosto	30	2.1.08	Aportes personales por pagar		79.38	Aporte personal H4

Pagos del IESS al siguiente mes.

Tabla 51: Asiento de Pago IESS - Supervisión

Mes	Numero	Codigo	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septie	30	2.1.08	Aportes personales por pagar	79.38		Aporte personal H4
septie	30	2.1.09	Aportes patronales por pagar	93.66		Aporte patronal H4
septie	30	1.1.03	Bancos		173.04	Sueldo neto H4

En el caso de mano de obra directa es cargada a la cuenta de inventarios productos en proceso diariamente por todos los obreros.

Tabla 52: Asiento de registro de nómina de obreros

Mes	Numero	Codigo	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	8	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	2.388,40		Producción Julio 2015
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-01
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-02
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-03
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-04
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		143,22	MOD OP-05
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-06
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-07
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-08
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-09
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-10
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-11
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-12
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-13
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		142,77	MOD OP-14
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		123,75	MOD OP-15
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		98,27	MOD OP-16
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		100,55	MOD OP-17

Y al final del mes se hace el pago de nómina de obreros en el cual se descuentan los pagos de nómina a la cuenta de sueldos por pagar y se provisionan los aportes al IESS.

Tabla 53: Asiento de cierre de nómina de obreros

Mes	Numero	Codigo	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	830.00		Sueldo H5 MOD
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	69.17		Decimo tercero H5 MOD
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	29.50		Decimo cuarto H5 MOD
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	50.00		Bono H5
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	92.55		Aporte patronal H5 MOD
agosto	30	1.1.03	Bancos		900.23	Sueldo neto H5 MOD
agosto	30	2.1.08	Aportes Personales por pagar		78.44	Aporte Personal IESS
agosto	30	2.1.09	Aportes Patronales por pagar		92.55	Aporte Patronal IESS

Pagos del IESS al siguiente mes.

Tabla 54: Asiento de pago IESS - Obreros

Mes	Numero	Codigo	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	30	2.1.08	Aportes Personales por pagar	78.44		Aporte Personal IESS
agosto	30	2.1.09	Aportes Patronales por pagar	92.55		Aporte Patronal IESS
agosto	30	1.1.03	Bancos		170.98	Sueldo neto H5 MOD

Asientos de cobros de cartera, la empresa cuenta con una cartera amplia la cual le genera cobros mensuales en las que recupera su capital más intereses.

Los documentos por cobrar de clientes que fueron cobrados durante el mes son los que se registran.

Tabla 55: Documentos por cobrar

Etiquetas de fila	Valores			
	Suma de SALDO JUNIO	Suma de Capital mensual julio	Suma de Interes mensual julio	Suma de SALDO JULIO
▼ 1.1.05	96.758,22	9.789,25	1.935,16	86.968,97
Documentos por cobrar a clientes	96.758,22	9.789,25	1.935,16	86.968,97
Total general	96.758,22	9.789,25	1.935,16	86.968,97

Registro de capital más intereses recuperados por los documentos por cobrar.

Tabla 56: Asiento de cobro de documentos por cobrar

Mes	Numero	Codigo	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	6	1.1.02	Caja central	9.789,25		Cobro capital cxc
Julio	6	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes		9.789,25	Cobro capital cxc
Julio	6	1.1.02	Caja central	1.935,16		Cobro interes cxc
Julio	6	4.1.04	Interes Ganado ventas a credito		1.935,16	Cobro interes cxc

Asientos de producción: la empresa se dedica a la producción de una de sus líneas de productos que son los muebles de madera en los cuales realiza asientos contables que ayudan al control y manejo de los elementos del costo que se cargan a cada una de las órdenes de producción para obtener el valor de artículos terminados.

Se asigna la cantidad de materia prima directa al inventario de artículos en proceso de cada una de las órdenes de producción mediante el registro de requisición de materiales.

Tabla 57: Asiento de carga de materia prima directa

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	3	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	5.482,18		Uso MPD
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		142,80	Uso MPD OP-01
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		243,84	Uso MPD OP-02
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		149,52	Uso MPD OP-03
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		335,20	Uso MPD OP-04
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		335,20	Uso MPD OP-05
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		710,00	Uso MPD OP-06
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		484,66	Uso MPD OP-07
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		374,24	Uso MPD OP-08
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		105,50	Uso MPD OP-09
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		371,86	Uso MPD OP-10
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		383,90	Uso MPD OP-11
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		268,46	Uso MPD OP-12
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		199,80	Uso MPD OP-13
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		223,80	Uso MPD OP-14
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		262,40	Uso MPD OP-15
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		355,10	Uso MPD OP-16
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		535,90	Uso MPD OP-17

La cantidad de horas de mano de obra y la tasa predeterminada son definidas en la hoja de tiempo de mano de obra.

Tabla 58: Hojas de tiempo de mano de obra

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA								
Registro del tiempo de mano de obra núm:			RT-003					
Nombre Empleado			Andres Narvaez		Empleado núm		H07	
Codigo de clasificación Empleado								
Salario por hora			5.10					
Inicio de semana			6-Jul		Fin de semana		10-Jul	
Trabajo Numero	Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do	Total
OP-001	1	2	1	1	-	-	-	5
OP-002	2	1	2	1	-	-	-	6
OP-003	1	2	1	1	-	-	-	5
OP-004	2	1	1	1	2	-	-	7
OP-005	1	2	-	2	1	-	-	6
OP-006	1	-	-	1	2	-	-	4
OP-007	-	-	-	1	1	-	-	2
OP-008	-	-	-	-	2	-	-	2
OP-009	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-010	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-011	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-012	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-013	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-014	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-015	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-016	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-017	-	-	-	-	-	-	-	-
Mantenimiento	-	-	3	-	-	-	-	3
Total	8	8	8	8	8	-	-	40

La sumatoria de las hojas de tiempo de mano de obra se totaliza por cada orden de producción a la que pertenece. Se obtiene el valor asignado a cada uno de los obreros, con la tasa por hora de mano de obra directa.

Tabla 59: Registro de costos de trabajo – OP-10

REGISTRO DE COSTO DEL TRABAJO					
Orden numero:	OP-010		Cliente:	Comercial Guayllabamba	
Fecha de inicio:	28/07/15		Fecha de terminación		
Descripción:	Veladores de tres cajones				
Cantidad:	20				
MATERIALES DIRECTOS					
Fecha de recepción	Requisición materiales número	Parte material	Cantidad utilizada	Costo unitario	Costos totales
28/07/15	2015-010	MPD-04	12	\$ 0,58	\$ 6,96
28/07/15	2015-010	MPD-09	28	\$ 10,00	\$ 280,00
28/07/15	2015-010	MPD-11	12	\$ 2,40	\$ 28,80
28/07/15	2015-010	MPD-14	12	\$ 4,00	\$ 48,00
28/07/15	2015-010	MPD-15	9	\$ 0,90	\$ 8,10
Total					371,86
MANO DE OBRA DIRECTA					
Periodo cubierto	Registro tiempo mano obra	Empleado numero	Horas trabajadas	Tasa por hora	Costos totales
28-31 julio	RT-001	H05	10	5,55	55,50
28-31 julio	RT-002	H06	10	4,19	41,86
28-31 julio	RT-003	H07	10	5,10	50,95
Total					148,32
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Fecha	Categoría del grupo de costos	Base de aplicación	Base de aplicación Cantidad	Tasa base de aplicación	Costos totales
30/06/15			30	4,00	119,98
Total					640,16

Los costos de mano de obra directa son registradas en el inventario de productos en proceso.

Tabla 60: Asiento de cargas de sueldos por pagar

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
	8	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	2.388,40		Producción Julio 2015
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-01
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-02
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-03
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-04
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		143,22	MOD OP-05
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-06
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-07
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-08
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-09
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-10
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-11
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-12
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-13
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		142,77	MOD OP-14
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		123,75	MOD OP-15
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		98,27	MOD OP-16
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		100,55	MOD OP-17

Los costos indirectos de fabricación se asignan a las órdenes de producción mediante una tasa predeterminada la cual es definida anualmente con los costos históricos que mantiene la empresa en períodos anteriores haciendo una proyección de las posibles variaciones futuras.

Tabla 61: Presupuesto de costos indirectos de fabricación para la tasa predeterminada

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
PRESUPUESTO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Comercial Guayllabamba			
Costos Fijos	mensual	semestral	
Depreciación herramientas	44,38	532,50	
Depreciación Maquinaria	50,03	600,40	
Otros costos asignados	50,00	600,00	
Mano de Obra Indirecta	1.033,16	12.397,92	
		14.130,82	
Costos Variables			
Materia Prima Indirecta	955,00	11.460,00	
Servicios Basicos	75,00	900,00	
		12.360,00	
CIF PRESUPUESTADOS		26.490,82	
HORAS LABORABLES PERIODO		6624	Horas hombre
Tasa predeterminada estimada		4,00	
PARA ESTE AÑO SE USAN DATOS DEL 2014			

El registro de los costos indirectos de fabricación es asignado mediante la tasa predeterminada la cual se multiplica por las horas de mano de obra directa trabajadas.

Tabla 62: Registro de costos de trabajo – OP-011

REGISTRO DE COSTO DEL TRABAJO					
Orden numero:	OP-011		Cliente:	Comercial Guayllabamba	
Fecha de inicio:	30/07/15		Fecha de terminación		
Descripción:	Escritorio completo con cajones				
Cantidad:	3				
MATERIALES DIRECTOS					
Fecha de recepción	Requisición materiales número	Parte material	Cantidad utilizada	Costo unitario	Costos totales
30/07/15	2015-011	MPD-04	45	\$ 0,58	\$ 26,10
30/07/15	2015-011	MPD-05	6	\$ 0,80	\$ 4,80
30/07/15	2015-011	MPD-08	10	\$ 5,20	\$ 52,00
30/07/15	2015-011	MPD-09	6	\$ 10,00	\$ 60,00
30/07/15	2015-011	MPD-10	9	\$ 24,00	\$ 216,00
30/07/15	2015-011	MPD-13	5	\$ 5,00	\$ 25,00
Total					383,90
MANO DE OBRA DIRECTA					
Periodo cubierto	Registro tiempo mano obra	Empleado numero	Horas trabajadas	Tasa por hora	Costos totales
30-31 julio	RT-001	H05	10	5,55	55,50
30-31 julio	RT-002	H06	10	4,19	41,86
30-31 julio	RT-003	H07	10	5,10	50,95
Total					148,32
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Fecha	Categoría del grupo de costos	Base de aplicación	Base de aplicación Cantidad	Tasa base de aplicación	Costos totales
30/06/15			30	4,00	119,98
Total					652,20

Los costos indirectos de fabricación se cargan al inventario de artículos en proceso como CIF aplicados.

Tabla 63: Asiento de costos indirectos de fabricación indirectos aplicados

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	9	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	1.931,62		CIF presupuestados
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-01
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-02
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-03
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-04
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		115,98	CIF OP-05
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-06
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-07
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-08
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-09
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-10
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-11
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-12
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-13
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		115,98	CIF OP-14
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		99,98	CIF OP-15
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		79,98	CIF OP-16
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		79,98	CIF OP-17

Cuando las órdenes de producción son concluidas se cargan al inventario de artículos terminados donde pueden proceder a ser vendidos.

Tabla 64: Asiento de carga a artículos terminados

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	512,14		Articulos Terminados OP-02
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	417,82		Articulos Terminados OP-03
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	603,50		Articulos Terminados OP-04
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	594,40		Articulos Terminados OP-05
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	978,30		Articulos Terminados OP-06
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	752,96		Articulos Terminados OP-07
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	642,54		Articulos Terminados OP-08
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	373,80		Articulos Terminados OP-09
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	640,16		Articulos Terminados OP-10
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	652,20		Articulos Terminados OP-11
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	536,76		Articulos Terminados OP-12
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	468,10		Articulos Terminados OP-13
Julio	10	1.1.08	Inventario de articulos en proceso		7.583,73	Producción Julio 2015

Este libro principal tiene un diseño especial en el que cada operación se encuentra enumerada y fechada la cual contiene cuentas de débito y crédito con sus respectivos valores y se usa una columna adicional donde se detalla el motivo de la transacción.

Los registros de libro diario completos por cada una de las transacciones de Comercial Guayllabamba se encuentran adjuntos en el anexo.

4.16.3 Mayorización

En la mayorización se encuentran los valores clasificados por cada una de sus cuentas contables ya sean del debe o del haber, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Ejemplo de registros de caja chica con su mayorización.

Tabla 65: Asiento de reposición de caja chica

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	1	6.1.14	Lubricantes y combustibles	8,93		Gasto combustibles
Julio	1	1.1.14	Credito tributario IVA	1,07		Gasto combustibles
Julio	1	1.1.01	Caja chica		10,00	Gasto combustibles
Julio	1	6.1.12	Transporte y movilización	1,79		Gasto transporte
Julio	1	1.1.14	Credito tributario IVA	0,21		Gasto transporte
Julio	1	1.1.01	Caja chica		2,00	Gasto transporte
Julio	1	6.1.10	Alimentación y refrigerio empleados	26,79		Refrigerio
Julio	1	1.1.14	Credito tributario IVA	3,21		Refrigerio
Julio	1	1.1.01	Caja chica		30,00	Refrigerio
Julio	1	6.1.09	Gasto utiles limpieza	4,46		Artículos limpieza
Julio	1	1.1.14	Credito tributario IVA	0,54		Artículos limpieza
Julio	1	1.1.01	Caja chica		5,00	Artículos limpieza
Julio	2	1.1.01	Caja chica	47,00		Reposición caja chica
Julio	2	1.1.03	Bancos		47,00	Reposición caja chica

Libro mayor de caja chica.

Tabla 66: Libro mayor de caja chica

			1.1.01		
Mes	Numero Asiento	Detalle	Caja chica		Saldo
6	0	Saldo Inicial	50,00	-	50,00
7	1	Gasto combustibles	-	10,00	40,00
7	1	Gasto transporte	-	2,00	38,00
7	1	Refrigerio	-	30,00	8,00
7	1	Artículos limpieza	-	5,00	3,00
7	2	Reposición caja chica	47,00	-	50,00

Libro mayor de bancos.

Tabla 67: Libro mayor de bancos

			1.1.03		
Mes	Numero Asiento	Detalle	Bancos		Saldo
6	0	Saldo Inicial	35.394,91	-	35.394,91
7	2	Reposición caja chica	-	47,00	35.347,91

Libro mayor de crédito tributario en IVA.

Tabla 68: Libro mayor de crédito tributario IVA

			1.1.14		
Mes	Numero Asiento	Detalle	Credito tributario IVA		Saldo
6	0	Saldo Inicial	1.405,00	-	1.405,00
7	1	Gasto combustibles	1,07	-	1.406,07
7	1	Gasto transporte	0,21	-	1.406,29
7	1	Refrigerio	3,21	-	1.409,50
7	1	Artículos limpieza	0,54	-	1.410,04

Libro mayor gastos útiles de limpieza.

Tabla 69: Libro mayor de gastos de útiles de limpieza

			6.1.09		
Mes	Numero Asiento	Detalle	Gasto utiles limpieza		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	1	Artículos limpieza	4,46	-	4,46

Libro mayor alimentación y refrigerio empleados.

Tabla 70: Libro mayor de Alimentación y refrigerios empleados

			6.1.10		
Mes	Numero Asiento	Detalle	Alimentación y refrigerio empleados		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	1	Refrigerio	26,79	-	26,79

Libro mayor transporte y movilización.

Tabla 71: Libro mayor de transporte y movilización

			6.1.12		
Mes	Numero Asiento	Detalle	Transporte y movilización		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	1	Gasto trasporte	1.79	-	1.79

Libro mayor lubricantes y combustibles.

Tabla 72: Libro mayor de lubricantes y combustibles

			6.1.14		
Mes	Numero Asiento	Detalle	Lubricantes y combustibles		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	1	Gasto combustibles	8.93	-	8.93

La Mayorización completa de Comercial Guayllabamba de todas las cuentas contables del plan de cuentas se encuentran en los anexos.

4.16.4 Balance de Comprobación

Mensualmente el contador debe verificar el concepto de partida doble, para esto será necesario elaborar un balance de comprobación, para determinar errores en la contabilidad de Comercial Guayllabamba. Esto sera facilmente controlable cuando la empresa cuente con un software contable pues la partida doble estará parametrizada en el sistema como parte de su mecanismo de control.

En este balance se debe conseguir que los saldos deudores se equiparen a los acreedores, sin embargo pueden existir registros pendientes los cuales la empresa trata de registrarlos, realizar los diferentes ajustes contables y la corrección de errores, ya que los asientos contables no deben ser modificados.

Una vez obtenido el balance de comprobación y al hacer la revisión por parte del contador de la empresa procede a realizar los ajustes que sean necesarios, ya sea por: errores u omisiones, ajustes por depreciación, ajustes por amortización, ajustes por cuentas incobrables, ajustes por provisiones de valor de inventarios, ajustes por pagos anticipados, ajustes por valores acumulados, ajustes en el costo de venta y costo de producción.

Entre los ajustes que se hacen al final del mes se encuentra el cierre de la cuenta por pagar, ya que a esta cuenta fueron asignados los valores de mano de obra directa y de esta misma cuenta se descargaron los valores de pago de nómina; existe una diferencia en esta cuenta ya que los obreros dedican una cantidad de tiempo laborar a actividades de limpieza y mantenimiento, estas horas no pueden ser asignadas a ninguna orden de producción de esta forma se clasifica la diferencia a la cuenta de otros costos de producción.

Tabla 73: Asiento de mano de obra directa ajustada

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	15	2.1.05	Sueldos por pagar		131,84	MOD Ajustada
Julio	15	5.1.02	Otros Costos de producción	131,84		MOD Ajustada

Este movimiento permite cerrar el mayor de sueldos por pagar.

Tabla 74: Libro mayor de sueldos por pagar

			2.1.05		
Mes	Numero Asiento	Detalle	Sueldos por pagar		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	8	Uso MOD OP-01	-	148,32	-148,32
7	8	Uso MOD OP-02	-	148,32	-296,64
7	8	Uso MOD OP-03	-	148,32	-444,96
7	8	Uso MOD OP-04	-	148,32	-593,28
7	8	Uso MOD OP-05	-	143,22	-736,50
7	8	Uso MOD OP-06	-	148,32	-884,82
7	8	Uso MOD OP-07	-	148,32	-1.033,14
7	8	Uso MOD OP-08	-	148,32	-1.181,46
7	8	Uso MOD OP-09	-	148,32	-1.329,78
7	8	Uso MOD OP-10	-	148,32	-1.478,10
7	8	Uso MOD OP-11	-	148,32	-1.626,42
7	8	Uso MOD OP-12	-	148,32	-1.774,74
7	8	Uso MOD OP-13	-	148,32	-1.923,06
7	8	Uso MOD OP-14	-	142,77	-2.065,83
7	8	Uso MOD OP-15	-	123,75	-2.189,58
7	8	Uso MOD OP-16	-	98,27	-2.287,85
7	8	Uso MOD OP-17	-	100,55	-2.388,40
7	12	Sueldo H5 MOD	751,57	-	-1.636,83
7	12	Sueldo H6 MOD	561,41	-	-1.075,42
7	12	Sueldo H7 MOD	688,18	-	-387,24
7	12	Decimo tercero H5 MOD	69,17	-	-318,08
7	12	Decimo tercero H6 MOD	51,67	-	-266,41
7	12	Decimo tercero H7 MOD	63,33	-	-203,08
7	12	Decimo cuarto H5 MOD	29,50	-	-173,58
7	12	Decimo cuarto H6 MOD	29,50	-	-144,08
7	12	Decimo cuarto H7 MOD	29,50	-	-114,58
7	12	Aporte patronal H5 MOD	92,55	-	-22,03
7	12	Aporte patronal H6 MOD	69,13	-	47,10
7	12	Aporte patronal H7 MOD	84,74	-	131,84
7	15	MOD ajustada	-	131,84	-0,00

Otro ajuste importante que se hace al final del mes se refiere al registro de los costos reales, este registro se realiza para poder cerrar la cuenta de costos indirectos de fabricación que en un inicio se carga de las órdenes de producción con los costos estimados mediante una tasa predeterminada ya que en ese momento no se puede conocer el valor real de los costos indirectos de fabricación; pero al final del período se conocen los costos indirectos reales los cuales deben ser asignados correctamente. Entre los costos reales se encuentra el pago de supervisores, los costos de servicios básicos, la depreciación de propiedad, planta y equipo que está relacionada con la producción, el uso exacto de materia prima indirecta que interviene en la producción de determinada orden de trabajo.

Costos reales de depreciación mensual

Tabla 75: Asiento de asignación de costos indirectos de fabricación reales

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	11	6.1.17	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	1.252,08		Depreciación julio 2015
Julio	11	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (REALES)	450,66		Costos Depreciación
Julio	11	1.2.02	Depreciación acumulada de edificios		1.000,00	Depreciación edificio
	11	1.2.02	Depreciación acumulada de edificios		356,25	
Julio	11	1.2.06	Depreciación acumulada equipo computo		85,42	Depreciación equipos computación
Julio	11	1.2.10	Depreciación acumulada vehiculos		166,67	Depreciación vehiculos
Julio	11	1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria		50,03	Depreciación maquinaria
Julio	11	1.2.08	Depreciación acumulada herramientas		44,38	Depreciación herramientas

Uso real de materia prima indirecta

Tabla 76: Asiento de asignación de materia prima indirecta real

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	13	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	907,80		Uso MPI
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-01
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-02
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-03
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-04
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-05
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-06
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-07
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-08
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-09
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-10
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-11
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-12
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-13
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-14
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-15
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-16
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-17

Asiento de ajuste de costos indirectos de fabricación: al final del mes cuando ya se conocen los costos indirectos de fabricación reales, se procede a realizar un asiento de ajuste, para poder cerrar los costos indirectos de fabricación. La diferencia de los costos indirectos de fabricación se enviará a la cuenta de Otros Costos de Venta.

Los costos indirectos de fabricación pueden estar sub aplicados que ocurre cuando al utilizar la tasa predeterminada la cantidad asignada de costos

indirectos en un período es inferior a la cantidad real. Mientras que los costos indirectos de fabricación pueden estar sobre aplicados que ocurre cuando al utilizar la tasa predeterminada la cantidad asignada de los costos indirectos en un período es mayor a la cantidad real.

En este caso los costos indirectos de fabricación se encuentran sub aplicados porque la cantidad real de costos indirectos de fabricación real es mayor que la aplicada.

Tabla 77: Asiento de ajuste de costos indirectos

Mes	Numero	Codigo	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	16	5.1.04	Otros costos de venta	535.00		Costos de produccióm ajustados
Julio	16	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (real)		535.00	CIF real

Mayor de costos indirectos de fabricación.

Tabla 78: Libro mayor de costos indirectos de fabricación

			5.1.03			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Costos Indirectos de Fabricación		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7	9	CIF aplicados OP-01	-	119.98	-119.98	
7	9	CIF aplicados OP-02	-	119.98	-239.95	
7	9	CIF aplicados OP-03	-	119.98	-359.93	
7	9	CIF aplicados OP-04	-	119.98	-479.91	
7	9	CIF aplicados OP-05	-	115.98	-595.88	
7	9	CIF aplicados OP-06	-	119.98	-715.86	
7	9	CIF aplicados OP-07	-	119.98	-835.84	
7	9	CIF aplicados OP-08	-	119.98	-955.81	
7	9	CIF aplicados OP-09	-	119.98	-1,075.79	
7	9	CIF aplicados OP-10	-	119.98	-1,195.77	
7	9	CIF aplicados OP-11	-	119.98	-1,315.74	
7	9	CIF aplicados OP-12	-	119.98	-1,435.72	
7	9	CIF aplicados OP-13	-	119.98	-1,555.70	
7	9	CIF aplicados OP-14	-	115.98	-1,671.67	
7	9	CIF aplicados OP-15	-	99.98	-1,771.65	
7	9	CIF aplicados OP-16	-	79.98	-1,851.64	
7	9	CIF aplicados OP-17	-	79.98	-1,931.62	
7	11	CIF reales	450.66	-	-1,480.96	
7	12	CIF reales	840.00	-	-640.96	
7	12	CIF reales	70.00	-	-570.96	
7	12	CIF reales	29.50	-	-541.46	
7	12	CIF reales	93.66	-	-447.80	
7	13	CIF reales	907.80	-	460.00	
7	14	CIF reales	75.00	-	535.00	
7	16	CIF ajustados	-	535.00	-0.00	JULIO

Mayor de otros costos de venta.

Tabla 79: Libro mayor de otros costos de venta

			5.1.04			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Otros costos de venta		Saldo	
6	0		-	-	-	JUNIO
7	16		535.00	-	535.00	JULIO

Otro ajuste importante que hace al final del mes es el de otros costos de producción, esta diferencia nace porque los obreros pueden tener horas de trabajo que les fueron pagadas pero no necesariamente se encuentran asignadas a una orden de producción específica. Ya que estas pudieron ser ocupadas en la limpieza del taller, pudieron ser parte de un pare momentáneo en la producción por un corte eléctrico.

Tabla 80: Asiento de otros costos de producción

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	15	5.1.02	Otros Costos de producción	340.68		MOD Ajustada
Julio	15	2.1.05	Sueldos por pagar		340.68	MOD Ajustada

Mayor de sueldos por pagar.

Tabla 81: Libro mayor de sueldos por pagar

			2.1.05			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Sueldos por pagar		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7	8	Uso MOD OP-01	-	148.32	-148.32	
7	8	Uso MOD OP-02	-	148.32	-296.64	
7	8	Uso MOD OP-03	-	148.32	-444.96	
7	8	Uso MOD OP-04	-	148.32	-593.28	
7	8	Uso MOD OP-05	-	143.22	-736.50	
7	8	Uso MOD OP-06	-	148.32	-884.82	
7	8	Uso MOD OP-07	-	148.32	-1,033.14	
7	8	Uso MOD OP-08	-	148.32	-1,181.46	
7	8	Uso MOD OP-09	-	148.32	-1,329.78	
7	8	Uso MOD OP-10	-	148.32	-1,478.10	
7	8	Uso MOD OP-11	-	148.32	-1,626.42	
7	8	Uso MOD OP-12	-	148.32	-1,774.74	
7	8	Uso MOD OP-13	-	148.32	-1,923.06	
7	8	Uso MOD OP-14	-	142.77	-2,065.83	
7	8	Uso MOD OP-15	-	123.75	-2,189.58	
7	8	Uso MOD OP-16	-	98.27	-2,287.85	
7	8	Uso MOD OP-17	-	100.55	-2,388.40	
7	12	Sueldo H5 MOD	830.00	-	-1,558.40	
7	12	Sueldo H6 MOD	620.00	-	-938.40	
7	12	Sueldo H7 MOD	760.00	-	-178.40	
7	12	Decimo tercero H5 MOD	69.17	-	-109.24	
7	12	Decimo tercero H6 MOD	51.67	-	-57.57	
7	12	Decimo tercero H7 MOD	63.33	-	5.76	
7	12	Decimo cuarto H5 MOD	29.50	-	35.26	
7	12	Decimo cuarto H6 MOD	29.50	-	64.76	
7	12	Decimo cuarto H7 MOD	29.50	-	94.26	
7	12	Aporte patronal H5 MOD	92.55	-	186.81	
7	12	Aporte patronal H6 MOD	69.13	-	255.94	
7	12	Aporte patronal H7 MOD	84.74	-	340.68	
7	15	MOD ajustada	-	340.68	-0.00	JULIO

Mayor de otros costos de producción.

Tabla 82: Libro mayor de otros costos de producción

			5.1.02			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Otros Costos de producción		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7	15	MOD Ajustada	340.68	-	340.68	JULIO

Los ajustes completos de Comercial Guayllabamba se encuentran en los anexos.

4.16.5 Estructuración de informes

Se refiere a la elaboración de los estados financieros. Comercial Guayllabamba presenta sus estados financieros al 31 de diciembre del 2015 con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera la cual

permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

Los estados financieros de Comercial Guayllabamba cumplen con ciertas características de calidad para que puedan cumplir el proceso para el cual fueron creados, esas características son: comprensibilidad, relevancia, confiabilidad y comparabilidad.

Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de Comercial Guayllabamba. La finalidad de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad.

Los estados financieros que presenta Comercial Guayllabamba son el Estado de Situación Financiera a la fecha sobre la que se informa; un Estado del Resultado Integral para el período sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el período; el Estado de Evolución del patrimonio y el Estado de flujos de efectivo.

Los estados financieros de Comercial Guayllabamba se encuentran en los anexos de presente trabajo.

4.16.5.1 Estado del Resultado Integral

El estado de resultados muestra los efectos de las operaciones económicas de Comercial Guayllabamba y su resultado final, este puede ser ganancia o pérdida con un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución del patrimonio.

Los ingresos, costos y gastos pueden presentarse de diferentes formas en el Estado de Resultados con el fin de analizar y tomar decisiones económicas relevantes. A la suma algebraica de estos elementos se lo conoce como la utilidad antes de impuestos.

Tabla 83: Estado de resultados integral

COMERCIAL GUAYLLABAMBA ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL							
	Jun-15	Jul-15	Aug-15	Sep-15	Oct-15	Nov-15	Dec-15
(+) INGRESOS							
Ventas Mercadería contado	-	19,086.27	44,421.17	68,230.60	89,403.17	108,246.10	134,581.93
Ventas Artículos terminados	-	34,177.82	56,563.67	69,251.90	93,786.10	108,527.99	128,457.99
Interes Ganado ventas a credito	-	1,335.16	4,208.15	10,133.80	18,324.84	26,544.40	36,888.95
Intereses Bancarios	-	-	12.50	22.85	30.08	38.30	48.70
Otros Ingresos	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	-	55,199.26	105,203.49	147,639.14	201,544.19	243,358.79	299,976.67
(-) COSTOS							
Costo de Ventas	-	36,042.89	69,522.42	95,767.51	127,387.98	151,097.76	183,810.24
Otros Costos de Producción	-	340.68	528.26	975.03	1,571.80	2,120.58	2,611.26
Otros Costos de Venta	-	535.00	861.04	1,460.02	2,104.00	3,065.30	3,908.62
TOTAL COSTOS	-	36,918.57	70,911.72	98,202.56	131,063.78	156,283.64	190,330.12
(=) MARGEN BRUTO							
Margen Bruto Valores	-	18,286.69	34,291.76	49,436.58	70,480.41	87,075.14	109,646.55
Margen Bruto %	0%	33%	33%	33%	35%	36%	37%
Sueldos y Salarios	-	8,700.00	17,400.00	26,100.00	34,800.00	43,500.00	52,200.00
Horas Extra	-	-	-	-	-	-	-
Gasto Decimo Tercero	-	725.00	1,450.00	2,175.00	2,900.00	3,625.00	4,350.00
Gasto Decimo Cuarto	-	88.50	177.00	265.50	354.00	442.50	531.00
Gasto aporte patronal IESS	-	970.05	1,940.10	2,910.15	3,880.20	4,850.25	5,820.30
Gasto fondos de reserva	-	-	-	-	-	-	-
Bono Bimensual	-	-	150.00	150.00	300.00	300.00	450.00
Gasto utiles limpieza	-	42.86	85.71	128.57	171.43	214.29	257.14
Alimentación y refrigerio empleados	-	26.79	53.58	80.37	107.16	139.52	172.29
Viaticos y gastos de viajes	-	266.07	399.10	708.25	889.29	1,074.11	1,276.79
Transporte y movilización	-	1.79	3.58	5.37	7.16	8.95	10.74
Publicidad	-	40.00	80.00	120.00	160.00	200.00	240.00
Lubricantes y combustibles	-	8.93	17.86	26.79	35.71	44.64	53.58
Servicios basicos	-	158.93	317.86	476.79	635.71	794.64	953.58
Suministros y materiales de oficina	-	62.50	125.00	187.50	250.00	312.50	375.00
Depreciación de Propiedad planta y equipo	-	1,252.08	2,504.17	3,756.25	5,008.33	6,260.42	7,512.50
Gastos bancarios	-	5.82	11.64	17.46	23.28	29.10	34.92
Bonificaciones empleados	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas Incoobrables	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	-	12,348.31	24,709.33	37,267.08	49,826.03	62,820.64	76,639.62
Porcentaje vs Ventas	0%	22%	23%	25%	25%	26%	26%
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-	5,931.38	9,582.43	12,169.50	20,654.38	24,254.51	33,006.93
(=) UTILIDAD BRUTA	-	5,931.38	9,582.43	12,169.50	20,654.38	24,254.51	33,006.93
15% TRABAJADORES	-	889.71	1,437.36	1,825.43	3,098.16	3,638.18	4,951.04
IMPUESTO RENTA CIA.	-	1,109.17	1,791.91	2,275.70	3,862.37	4,535.59	6,172.30
(=) UTILIDAD NETA	-	3,932.51	6,353.15	8,068.38	13,693.85	16,080.74	21,883.59

La utilidad neta de Comercial Guayllabamba se usa como una medida del desempeño por la venta de artículos para el hogar, los elementos relacionados con esta medición de la utilidad son los ingresos, los costos, gastos menos las obligaciones legales a pagar de Comercial Guayllabamba que son: el pago de 15% a trabajadores y el pago de impuesto a la renta del 22%.

4.16.5.2 Estado de Situación Financiera

Es el informe contable de Comercial Guayllabamba que presenta de forma ordenada y sistémica las cuentas del activo, pasivo y patrimonio.

El Estado de Situación Financiera es el que describe dónde se encuentra financieramente Comercial Guayllabamba en una fecha específica. El estado de situación financiera tiene dos secciones que se equilibran, en la primera se encuentran los activos y en la segunda los pasivos y el patrimonio. Esto es lo que conocemos como ecuación contable.

Se puede decir que un activo se clasifica como corriente cuando se espera realizar, o se pretenda vender o consumir a corto plazo que es el período menor a un año o cuando se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Tabla 84: Estado de situación financiera - Activos

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMERCIAL GUAYLLABAMBA							
	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES							
CAJA CHICA	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00
CAJA CENTRAL	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00
BANCOS	35,394.91	38,588.21	41,618.34	46,269.77	17,992.00	37,407.03	91,461.35
CUENTAS POR COBRAR							
DOCUMENTOS POR COBRAR	96,758.22	104,018.97	111,587.14	110,672.50	96,667.72	92,971.27	76,431.00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	-416.55
INVENTARIOS							
INVENTARIO MERCADERIA	81,029.66	93,935.23	77,001.85	62,815.84	48,093.26	39,577.25	19,796.46
INVENTARIO ARTICULOS EN PROCESO	0.00	2,218.47	542.93	5,022.49	-0.00	1,748.79	850.89
INVENTARIO ARTICULOS TERMINADOS	28,842.29	15,064.89	10,427.05	10,533.36	8,783.49	10,151.05	5,722.94
INVENTARIO MPD	8,440.82	2,958.64	8,476.44	5,172.56	11,828.99	3,442.91	633.25
INVENTARIO MPI	2,484.50	1,576.70	2,300.90	1,703.10	1,863.30	1,575.50	667.70
PAGOS ANTICIPADOS							
PUBLICIDAD	200.00	160.00	120.00	80.00	40.00	200.00	160.00
IMPUESTOS CORRIENTES							
CREDITO TRIBUTARIO - RENTA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CREDITO TRIBUTARIO - IVA	1,405.00	0.00	0.00	0.00	2,099.88	0.00	0.00
Total Activo Corriente	254,905.41	258,871.11	252,424.64	242,619.63	187,718.62	187,423.80	195,657.06
DEPRECIABLE							
EDIFICIOS	450,000.00	450,000.00	450,000.00	450,000.00	450,000.00	450,000.00	450,000.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	0.00	-1,356.25	-2,712.50	-4,068.75	-5,425.00	-6,781.25	-8,137.50
MAQUINARIA	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00	15,800.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA	0.00	-50.03	-100.07	-150.10	-200.13	-250.17	-300.20
EQUIPO COMPUTACION	2,345.00	2,345.00	2,345.00	2,345.00	2,345.00	2,345.00	2,345.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS	0.00	-85.42	-170.83	-256.25	-341.67	-427.08	-512.50
HERRAMIENTAS	4,260.00	4,260.00	4,260.00	4,260.00	4,260.00	4,260.00	4,260.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS	0.00	-44.38	-88.75	-133.13	-177.50	-221.88	-266.25
VEHICULOS	18,000.00	18,000.00	18,000.00	18,000.00	67,000.00	67,000.00	67,000.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS	0.00	-166.67	-333.33	-500.00	-666.67	-1,116.67	-1,566.67
NO DEPRECIABLE							
TERRENOS	380,000.00	380,000.00	380,000.00	380,000.00	380,000.00	380,000.00	380,000.00
Total Activos No Corrientes	870,405.00	868,702.26	866,999.52	865,296.78	912,594.03	910,607.96	908,621.88

Los pasivos se clasifican como corrientes cuando se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de Comercial Guayllabamba o no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Tabla 85: Estado de situación financiera - Pasivos

	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
CORRIENTES							
BANCAFIAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PROVEEDORES LOCALES	-62,100.00	-54,150.00	-39,800.00	-26,700.00	-13,800.00	-6,900.00	0.00
IVA POR PAGAR	0.00	-1,621.57	-1,188.97	-3,163.58	-0.00	-1,011.46	-5,419.58
IMPUESTOS POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RETENCIONES POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ENERGIA ELECTRICA POR PAGAR	0.00	-83.68	-66.31	-98.74	-77.25	-108.39	-104.87
AGUA POTABLE POR PAGAR	0.00	-88.50	-79.24	-80.24	-79.69	-65.30	-52.13
CONSUMO TELEFONICO POR PAGAR	0.00	-45.32	-54.31	-51.45	-48.45	-39.21	-42.54
CONSUMO INTERNET POR PAGAR	0.00	-22.00	-22.00	-22.00	-22.00	-22.00	-22.00
OTROS PASIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Pasivo Corriente	-62,100.00	-56,011.07	-44,210.83	-30,116.00	-14,027.39	-8,146.37	-5,641.12
PROVISIONES							
SUELDOS POR PAGAR	0.00	-0.00	-0.00	-0.00	0.00	0.00	-0.00
DECIMO TERCERO POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DECIMO CUARTO POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
APORTE PERSONAL	0.00	-1,110.38	-1,110.38	-1,110.38	-1,110.38	-1,110.38	-1,110.38
APORTE PATRONAL	0.00	-1,310.13	-1,310.13	-1,310.13	-1,310.13	-1,310.13	-1,310.13
FONDO DE RESERVA POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Provisiones	-	-2,420.50	-2,420.50	-2,420.50	-2,420.50	-2,420.50	-2,420.50
NO CORRIENTES							
HIPOTECAS POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Pasivo No Corriente	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL PASIVOS	-62,100.00	-58,431.57	-46,631.33	-32,536.50	-16,447.89	-10,566.86	-8,061.62

Comercial Guayllabamba partirá de un estado de situación financiera inicial al 30 de junio del 2015, y es en esta fecha donde se define el valor del capital con el que cuenta.

El capital de Comercial Guayllabamba se mantiene durante todo el período, además en el patrimonio se refleja el capital con el que cuenta el negocio, las cuentas de resultados finales que obtendrá la empresa al final del ejercicio económico, la reserva legal que por disposición legal se deberá realizar. Además si el socio no retira las utilidades de un ejercicio económico estas pasan a ser utilidades acumuladas o de ejercicios anteriores.

Tabla 86: Estado de situación financiera - Patrimonio

	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
CAPITAL							
CAPITAL SUSCRITO	1,063,210.41	1,063,210.41	1,063,210.41	1,063,210.41	1,063,210.41	1,063,210.41	1,063,210.41
UTILIDADES ACUMULADAS							
RESULTADOS ACUMULADOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO							
UTILIDADES DEL PRESENTE EJERCICIO	0.00	5,931.38	9,582.43	12,169.50	20,654.38	24,254.51	33,006.93
TOTAL PATRIMONIO	1,063,210.41	1,069,141.79	1,072,792.84	1,075,379.91	1,083,864.79	1,087,464.92	1,096,217.34
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,125,310.41	1,127,573.37	1,119,424.17	1,107,916.42	1,100,312.68	1,098,031.78	1,104,278.96
	0.00	0.00	-0.00	0.00	-0.00	0.00	0.00

4.16.5.3 Estado de Evolución del patrimonio neto

El estado de evolución de patrimonio neto de Comercial Guayllabamba suministra información acerca de la suma del patrimonio neto y de cómo este varía a lo largo del ejercicio contable como consecuencia de las transacciones con los propietarios y el resultado del período. Se hace la reserva legal considerando que se trata de una compañía limitada, en cada año la compañía segregará, de las utilidades, el 5% para este objeto, la cual formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social.

Tabla 87: Estado de evolución del patrimonio

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO			
COMERCIAL GUAYLLABAMBA			
Al 31 de diciembre del 2015			
DESCRIPCIÓN	PATRIMONIO ACUMULADO	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo inicial al 30 de junio del 2015	1,063,210.41	-	1,063,210.41
Superavit del ejercicio 2015	-	20,789.41	20,789.41
Reserva legal 2015	-	1,094.18	1,094.18
Saldo final al 2015	1,063,210.41	21,883.59	1,085,094.00

4.16.5.4 Estado de Flujos de Efectivo

Este estado presenta los ingresos de efectivo y los pagos en efectivo de Comercial Guayllabamba durante un período determinado, el estado sirve para evaluar la solvencia, la capacidad de generar flujos de efectivos positivos en períodos futuros, así como pagar dividendos y financiar el crecimiento.

Dentro del flujo de efectivo se encuentran los equivalentes al efectivo que son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Las inversiones se clasifican como equivalentes al efectivo solo cuando se encuentran próximas a su vencimiento. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a un préstamo; pero si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de Comercial Guayllabamba. En este período no existen inversiones de Comercial Guayllabamba pero se deja como antecedente para futura presentación de las mismas si hubieran.

El estado de flujo de efectivo muestra los cambios en el efectivo y equivalentes del efectivo, procedentes de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

Las actividades de operación constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de Comercial Guayllabamba que seria las de Inventarios de mercaderías y artículos terminados. Las actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Y las actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.

Para la presentación de flujo de efectivo en Comercial Guayllabamba se usará el método directo donde el flujo de efectivo neto de las actividades de operación se presenta revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Esta información se obtiene de los registros contables; ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras partidas en el estado de resultados.

Los flujos de efectivo operacional de Comercial Guayllabamba comprenden la producción, compra y venta de mercadería, así como la recepción y uso de bienes y servicios fundamentales destinados a la operación del negocio. En las entradas se encuentra la venta de mercadería, venta de artículos terminados, cobro de documentos por cobrar, interés de documentos a crédito y los intereses ganados por transacciones de Banca Mi Vecino. Mientras que en las salidas se encuentra el pago a proveedores de mercadería al contado, pago a proveedores de mercadería comprada a crédito, pago a proveedores por compra de materia prima para la producción, pago de nómina a colaboradores, pago de impuestos al SRI, pago de aporte al IESS, pago de costos de producción y pago de gastos varios del negocio.

Los flujos de efectivo de inversión de Comercial Guayllabamba corresponde a la compra y venta de propiedad, planta y equipo. En este grupo por el momento como entradas no se tiene ningún registro que corresponda a la venta de propiedad planta y equipo. Y como salida se tiene la compra de un vehículo tipo camioneta. Más adelante se puede

tener inversiones a corto plazo con los excesos de efectivo los cuales pertenecería a este grupo.

Los flujos de efectivo de financiamiento incluyen la obtención de nuevos recursos de los propietarios, obtención y pago de obligaciones bancaria a largo plazo. Como entradas se podría tener en un futuro préstamos hipotecarios o préstamos bancarios en general. Y como salidas pagos de cuotas de préstamos.

Tabla 88: Estado de flujos de efectivo

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO						
COMERCIAL GUAYLLABAMBA						
31 de diciembre del 2015						
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
I. Flujos de efectivo de operación						
Ventas de mercadería	14.326,63	18.435,09	16.516,56	23.196,13	14.356,32	28.835,33
Ventas Artículos Terminados	28.279,16	15.072,14	10.710,82	25.991,05	10.510,92	21.542,97
Cobro documentos pendientes	9.789,25	12.371,83	14.564,63	16.009,19	16.446,45	17.976,45
Interes por documentos a credito	1.935,16	2.270,98	5.927,65	8.191,04	8.219,56	10.344,56
Intereses ganados	0,00	12,50	10,35	7,23	8,22	10,40
Pago proveedores mercadería contado	-30.897,80	-2.861,60	-4.624,41	-1.751,69	-6.697,71	-533,12
Pago proveedores mercadería credito	-7.950,00	-14.350,00	-13.100,00	-12.900,00	-6.900,00	-6.900,00
Pago proveedores materia prima	0,00	-11.155,76	-6.039,26	-13.614,72	-694,40	0,00
Pago Colaboradores	-8.691,35	-8.841,35	-8.691,35	-8.841,35	-8.691,35	-9.141,35
Pago Impuestos	0,00	-1.621,57	-4.188,97	-3.163,58	0,00	-1.011,46
Pagos IESS	0,00	-2.420,50	-2.420,50	-2.420,50	-2.420,50	-2.420,50
Pago Costos	-3.133,94	-3.333,94	-3.133,94	-3.333,94	-3.133,94	-3.733,94
Pago Gastos	-463,82	-547,69	-880,15	-766,64	-1.588,53	-915,00
TOTAL OPERACIONAL	3.193,29	3.030,13	4.651,43	26.602,23	19.415,03	54.054,32
II. Flujos de efectivo de Inversión						
Compra vehículos	-	-	-	-54.880,00	-	-
TOTAL INVERSIÓN	-	-	-	-54.880,00	-	-
III. Flujos de efectivo de Financiación						
TOTAL FINANCIACIÓN	-	-	-	-	-	-
(=) Flujos de efectivo neto para el periodo	3.193,29	3.030,13	4.651,43	-28.277,77	19.415,03	54.054,32
(+) Saldo Efectivo Inicial	35.394,91	38.588,20	41.618,33	46.269,77	17.991,99	37.407,02
(=) Saldo Efectivo Final	38.588,20	41.618,33	46.269,77	17.991,99	37.407,02	91.461,35

4.16.5.5 Notas a los Estados Financieros

Las notas contienen información adicional a la presentada en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado y Estado de Flujos de Efectivo.

Las notas suministran descripciones narrativas o desgloses de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Este es el texto normal que se incluye en las notas que se presenta en el informe de auditores externos, como por ejemplo de la firma Deloitte.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. OPERACIONES

Comercial Guayllabamba es una empresa comercial que se dedica a la venta de artículos para el hogar y a la producción de muebles de madera en el Ecuador.

1. POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares. Las políticas contables de Comercial Guayllabamba están basadas en prácticas aplicables a empresas comerciales y de producción. Dichas políticas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En

opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la empresa en la preparación de sus estados financieros:

Caja y bancos.- Representa el efectivo disponible y saldo en bancos.

Inventarios.- Se encuentra valuados de la siguiente forma:

Materias primas, inventario mercadería: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden se valor neto de realización.

En proceso y terminados: al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores de realización.

Documentos por cobrar.- Por la venta de artículos para el hogar a crédito otorgadas a los clientes. Los referidos documentos por cobrar han sido valuados a su valor nominal y, se ser el caso, incluye una provisión para presentarlas a su probable valor de recuperación.

Propiedad planta y equipo.- Los inmuebles están registrados a costo asignado por revaluación y la planta y equipo es registrada al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a los resultados en el período en que se producen.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Provisión.- Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Si el efecto de valor del dinero en el tiempo significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Ingresos.- Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar.

Ventas: Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la empresa transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Costos y gastos.- Se registran a costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registra en el período más cercano en el que se conocen.

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El objetivo del trabajo es el diseño de un sistema contable bajo normas internacionales de información financiera para Comercial Guayllabamba que se dedica a la venta de artículos para el hogar y mantiene su propia planta de producción en la línea de muebles de madera.

5.1 CONCLUSIONES

Comercial Guayllabamba es una persona natural que mantiene tres RUC para dividir la facturación de sus líneas de productos y de esta forma evitar cumplir la base que se requiere para que un negocio sea obligado a llevar contabilidad, se concluye que esta practica lleva a la informalidad del negocio trayendo consigo falta de control, desconocimiento de la situación financiera real y carencia total de un proceso unificado y bien estructurado que le permita fortalecer su competencia y ser mas eficiente en el mercado.

Se determina que el efectivo que entra al negocio por la venta de mercadería, venta de artículos terminados y cobros a créditos de clientes no mantiene ningún tipo de registro o control por lo cual se concluye que el negocio podría estar omitiendo entradas de efectivo considerable y encontrarse altamente expuesto a la malversación de los fondos.

Comercial Guayllabamba mantiene una cuenta corriente del Banco del Pichincha donde se depositan gran parte de los ingresos del negocio y de esta cuenta se hacen los pagos a proveedores vía cheques, una parte del efectivo del negocio no es depositado en la cuenta bancaria para realizar el pago de nómina en efectivo; se concluye que la cuenta bancaria carece totalmente de control por parte de Comercial Guayllabamba, no realiza conciliaciones bancarias, no se depositan todos los ingresos transformándose en un peligro latente para la salud financiera del negocio ya que esta cuenta representa el total de los flujos de efectivo.

En la revisión efectuada a los inventarios de la empresa se concluye que la misma no tiene ningún control sobre sus inventarios ya que los mismos carecen de kardex individual por cada tipo de inventario, tampoco se tiene un control para conocer el saldo a la fecha de cada ítem de inventario, no se conoce la cantidad exacta de inventarios con los que se cuenta, no existe control para entrada y salida de inventarios.

Se mantiene un archivo para los documentos como facturas y documentos por cobrar a clientes individuales en archivadores donde se lleva una hoja de control por cada uno de los clientes, se concluye que no se conoce el valor real de la cartera de documentos por cobrar a clientes, que se requiere de mucho tiempo buscar los clientes que tienen cuentas por vencer en el mes.

Comercial Guayllabamba mantiene una gran cantidad de activos como propiedad, planta y equipo. Mantiene un edificio el cual cuenta con dos locales comerciales y una bodega, los cuales no se encuentran valorados; mantiene un canchón donde se encuentra la planta de producción que tampoco se encuentra valorado; mantiene maquinarias y herramientas de producción las cuales no se encuentran valoradas. La

empresa además mantiene equipos de computación para la parte administrativa y un vehículo que tampoco se encuentran valorados. Se concluye que Comercial Guayllabamba no lleva un control apropiado de su propiedad, planta y equipo, no sabe cual es su valor actual, desconoce la vida útil de los mismos, no tiene un conocimiento de su valor residual y carece de controles internos para los activos.

Comercial Guayllabamba mantiene como parte de su giro de negocio la fabricación de muebles de madera, la producción de muebles se asigna a los trabajadores y se les paga al momento de terminar la obra a la que fueron asignados, los obreros no se encuentran registrados en nómina, ni afiliados al IESS. Se concluye que el negocio no mantiene un control en la mano de obra que interviene en la producción de muebles de madera, se desconoce el tiempo que tardan en la fabricación de determinado producto, se tiene una producción con muchos retrasos, se dificulta asignar el costo de mano de obra a los productos terminados, no se utilizan las maquinarias ni las herramientas de forma óptima y la producción es completamente desordenada.

En la revisión de la materia prima que interviene en el proceso de producción se concluye que Comercial Guayllabamba no mantiene ningún tipo de control para estos inventarios ya que carecen de una tarjeta kardex por cada uno de ellos, los obreros logran acceder a la bodega de materia prima sin restricción ni control alguno, no se tiene identificado que cantidad de materia prima interviene en el proceso de producción, no se puede asignar el costo a los productos terminados.

Con respecto a los costos indirectos de fabricación se concluye que no se encuentran claramente identificados, no se asignan al costo de producción del artículo terminado, no se encuentra definido que corresponde a materia prima indirecta, no se considera la

depreciación de los activos de propiedad planta y equipo que intervienen en la producción, no se considera el valor que se paga por supervisión y se dificulta asignar los costos al producto terminado.

Con respecto a las cuentas por pagar a proveedores, se concluye que Comercial Guayllabamba no cuenta con un registro adecuado; a la mayor parte de proveedores se paga con cheque pero una parte de proveedores se paga en efectivo.

En el pago de declaraciones de impuestos y aportaciones se concluye que la empresa paga a un contador externo para que realice todos los trámites y pagos referentes al SRI y al IESS, no se presenta un informe previo de las declaraciones y no existe un control del correcto pago de impuestos.

5.2 RECOMENDACIONES

Se recomienda a Comercial Guayllabamba mantener un solo RUC para todo su negocio y llevar contabilidad que es una fuente importante de información para tener información clara, mantener un control y poder tomar decisiones con datos financieros reales y oportunos del negocio. Gracias a la contabilidad se puede conocer en cualquier momento cuántas son las cantidades exactas que debe y cuáles son las que le deben; permite diferenciar los gastos que se generan por el giro del negocio, ayuda a conocer cuál es el costo de producción de los muebles de madera, permite identificar el precio al que se debería de vender, en cualquier momento se puede saber si la empresa esta ganando, o perdiendo. Gracias a los estados financieros se puede averiguar cuál es la situación financiera de la empresa.

Comercial Guayllabamba es una persona natural la cual tiene responsabilidad ilimitada, es decir, el dueño asume de forma ilimitada toda la responsabilidad por las obligaciones que pueda contraer la empresa, lo que significa que deberá garantizar dichas obligaciones con su patrimonio o bienes personales. Su capital es limitado porque solo lo puede aportar el dueño, presenta menos oportunidades de acceder a créditos financieros por lo cual se recomienda a Comercial Guayllabamba constituirse en una persona jurídica para que sea la empresa y no el dueño quien asuma todas las obligaciones que ésta contrae, adquiriendo responsabilidad limitada, es decir, el dueño de Comercial Guayllabamba asume solo de forma limitada la responsabilidad por las obligaciones que pueda contraer la empresa, las cuales solo se garantizan con los bienes, capital o patrimonio que pueda tener la empresa.

Se recomienda a Comercial Guayllabamba tener flujos en los principales procesos ya que esta es una de las herramientas más efectivas para la mejora de la gestión en una empresa; aporta una nítida visión global de los procesos internos, favorece la interrelaciones entre las personas, se establecen responsables de cada proceso, permite que todas las personas de la empresa puedan conocer su rol en cada uno de los procesos y saber cómo contribuyen a alcanzar los objetivos de Comercial Guayllabamba, optimizar del uso de los recursos, los procesos pueden ser medidos y se promueve la mejora continua de los procesos; se puede detectar ineficiencias, debilidades organizativas, cuellos de botella y errores de manera rápida reduciendo los riesgos.

Para que Comercial Guayllabamba pueda iniciar su proceso contable se recomienda tener el plan de cuentas para el control de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos. El cual debe estar agrupado en orden, ser flexible y encontrarse codificado según su tipo. El negocio debería realizar los asientos contables en los formatos establecidos

en el presente trabajo con sus respectivos respaldos de las transacciones y llevar un libro mayor por cada una de las cuentas definidas en el plan de cuentas, donde se agrupan todos los movimientos generados en los asientos contables.

Se recomienda a Comercial Guayllabamba elaborar un Estado de Resultado Integral en el formato establecido en el presente trabajo ya que es uno de los documentos más importantes utilizados en la empresa en el que se consolidan todos los ingresos, costos y gastos. El Estado de Resultados Integral permite examinar un período determinado de tiempo a través del cual pasó la empresa para determinar la utilidad del negocio.

Se recomienda a Comercial Guayllabamba elaborar un Estado de Situación Financiera en el formato establecido en el presente trabajo ya que en este estado se pueden identificar claramente las partidas de activos, pasivos y patrimonio que mantiene la empresa en una fecha determinada.

Se recomienda a Comercial Guayllabamba realizar un flujo de efectivo de acuerdo al formato establecido en el presente trabajo ya que el Estado de Flujos de Efectivo es uno de los estados financieros en que los inversores confían para medir la solidez financiera de una empresa. El flujo de caja pone a Comercial Guayllabamba en una buena posición para ampliar su negocio, invertir en nuevos proyectos y efectuar los pagos de sus obligaciones.

Se recomienda a Comercial Guayllabamba elaborar un Estado de Cambios en el Patrimonio ya que este tiene la finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Para el negocio es importante conocer el por qué del comportamiento de su patrimonio en

un año determinado en el que se puede detectar situaciones negativas y positivas que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del patrimonio.

Es importante la elaboración de los cuatro Estados Financieros por cumplimiento a las disposiciones legales vigentes emitidas por la Superintendencia de Compañías resuelve que las empresas que ejerzan actividades en el Ecuador, dentro del primer cuatrimestre del año presentaran los Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

Se recomienda a Comercial Guayllabamba crear una caja chica y una caja general. La caja chica es creada para el desembolso de dinero por motivo de gastos menores con su respectiva medida de control que es el arqueo de caja chica continuo. La caja general es creada con un fondo específico para vueltos por compras y cobros en efectivo, el cual será depositado a más tardar al día siguiente en la cuenta corriente del negocio.

El negocio debe mantener el formato para arqueos de caja chica y realizarlos de manera continua sin previo aviso, así como los ingresos de efectivo por ventas y cobros a clientes deben ser depositados de manera íntegra máximo al siguiente día.

Se debe mantener el formato de conciliaciones bancarias y realizarlas mensualmente para un correcto control de la cuenta bancaria; además se recomienda obtener una chequera con firmas conjuntas para precautelar y controlar la salida de efectivo de Comercial Guayllabamba cuando se paga a proveedores, con los respectivos respaldos que ocasionan la salida de efectivo.

Se recomienda hacer colocaciones de excedentes de efectivo en inversiones a corto plazo, con el fin de optimizar los recursos del negocio, fijando una política de excedente de efectivo que lo califica como tal, por ejemplo a partir de los 20 mil dólares al cierre del final de cada día, ya que una cantidad menor se considera vital para el funcionamiento diario normal del negocio. Este tipo de inversiones pagan intereses sobre cualquier valor invertido sobre los 20 mil dólares y el dinero es acreditado a primera hora del día siguiente.

Se debería usar y mantener los formatos de kardex para el registro y control de inventarios ya que esto permite mantener una información real de la cantidad de inventarios con la que cuenta Comercial Guayllabamba, de igual forma facilita el control de los mismos evitando posibles perdidas y faltantes en los inventarios. Además que se puede mantener actualizado y controlado el costo unitario de cada producto comprado o producido.

Además se recomienda implementar un sistema de códigos de barras para facilitar la toma física de inventarios que este relacionado con un sistema de control de inventarios, que se pueda realizar con regularidad, además que estén segregadas las funciones entre las personas que custodian los inventarios, las que registran y las que venden o entregan a producción.

Se recomienda en Comercial Guayllabamba usar alarmas magnéticas o en forma de candados para evitar robos, colocar un sistema de cámaras de video en las áreas de manipulación de inventarios y contratar una póliza de seguros contra robo, incendio y desastres naturales.

Se recomienda que Comercial Guayllabamba adquiriera un software de contabilidad ya que esto facilitará la integración de la información, el uso de módulos para controlar el inventario, la facturación, las cuenta por cobrar, las cuentas por pagar, la tesorería de la empresa, la consolidación de la información de forma automática y permanente, la emisión automática de estados financieros en cualquier momento, el tener controles internos integrados en el software para poder controlar sobre la marcha, además le ayudará a ahorrar tiempo para que el contador invierta en otras actividades que antes estaban algo restringidas o muy descuidadas como la validación de la información con toma física de inventarios. Estos sistemas permiten que el contador se transforme en un analista de la información financiera para que exista una constante mejora en el sistema financiero, otorgando información cada vez más completa, confiable, veraz y amplia a la gerencia.

El negocio debe mantener actualizada la información que se levantó previamente para los documentos por cobrar a clientes ya que este permite conocer el estado del cliente frente a Comercial Guayllabamba de forma oportuna, facilitando la información individual, grupal y se puede conocer la antigüedad de la cartera por cada uno de los clientes.

Se debe mantener registros de control detallados de los activos de propiedad planta y equipo con su respectiva valoración y realizando las depreciaciones mensualmente por cada uno de los activos. Con toda la documentación y archivos que sustenten el avalúo realizado a los bienes de propiedad planta y equipo, como sus avalúos técnicos, para lo cual se realiza un avalúo comercial de cada uno de los activos con sus respectivos peritos calificados, en el caso de edificios y terrenos por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, en el caso de maquinaria y herramientas por los

técnicos y proveedores de las mismas. Registrando cada uno de los activos de propiedad planta y equipo en sus hojas de control con sus respectivas especificaciones individuales, su ubicación, su valor actual, su valor residual, el tiempo de vida útil y su depreciación acumulada.

Se recomienda a Comercial Guayllabamba implementar el sistema de costos ya que esto permitirá llevar un control de los tres elementos del costo, poder definir los costos reales en la producción de determinado mueble de madera y optimizar el uso de los recursos que se requieren para la producción, controlar eficiencias de uso de materia prima o de mano de obra directas; además brinda información proyectada hacia el futuro en forma que ayuda a la toma de decisiones.

Se debería usar en Comercial Guayllabamba un sistema de costos por órdenes de producción ya que en este sistema el objeto del costo puede ser una unidad o varias unidades de un mueble de madera determinado, además en cada orden se usa diferentes cantidades de recursos con las especificaciones técnicas distintas para cada orden de trabajo.

Se recomienda a la empresa usar el formato establecido en el presente trabajo para la requisición de materiales ya que este formato permite un control adecuado de la materia prima directa e indirecta que sale de bodega directamente al proceso productivo, aquí se puede definir la cantidad exacta requerida para una orden de producción específica y mantiene un control del manejo de inventarios con la firma de autorización del supervisor de producción, evitando el mal uso de los materiales y posibles pérdidas de los mismos.

Se recomienda a Comercial Guayllabamba usar las hojas de control de horas hombre ya que esto, con la ayuda del sistema de registro electrónico de huellas digitales, permite identificar y controlar que cantidad de horas hombre se utilizaron en determinada orden de producción; y de esta manera se asigna el costo de hora hombre previamente identificado en las hojas de control de tiempo por cada uno de los muebles de madera producidos. Puede existir al final del mes horas hombre que no puedan ser atribuidas a una determinada orden de producción en este caso se recomienda a la empresa hacer un ajuste que afecta a otros costos de producción.

Se recomienda a Comercial Guayllabamba usar la tasa predeterminada que se obtiene de un presupuesto histórico del periodo anterior para la asignación de los costos indirectos de fabricación ya que dicha tasa permite aplicar un valor determinado por cada hora hombre. Esto facilita el poder obtener los costos de producción de manera oportuna y confiable, ya que la empresa no puede esperar al final del mes para conocer los valores de los costos indirectos de fabricación reales; esto a mas de ser ineficiente retrasaría la venta de productos y el costeo de la producción. Se recomienda que la empresa al final del mes, cuando ya conoce los costos indirectos, realice un ajuste donde la diferencia se asigna a otros costos de venta. Se realiza este registro a otros costos de venta y no a otros costos de producción para llevar un detalle histórico por separado de los ajustes de mano de obra no utilizada en las órdenes de producción y los costos indirectos de fabricación sub aplicados o sobre aplicados.

Se recomienda a Comercial Guayllabamba usar el formato de ordenes de producción ya que en dichas ordenes de producción se pueden identificar claramente los elementos del costo que son materia prima directa que se alimenta de la hoja de requisición de materiales, la mano de obra directa que se asigna de la hoja de tiempo de hora hombre

y los costos indirectos de fabricación que son cargados a las ordenes de producción de manera directa en función de las horas hombre de mano de obra directa aplicadas y se definen por la tasa predeterminada de costos indirectos de fabricación. En las órdenes de producción se puede asignar el costo individual por cada mueble de madera.

Con las ordenes de producción se puede controlar el flujo del proceso de producción ya que se puede determinar si un mueble de madera en determinado período se encuentra en proceso de producción y que costo tiene en ese momento, o se puede determinar si el mueble de madera se encuentra como un artículo terminado listo para la venta. Este control del flujo de proceso de producción le permitirá a Comercial Guayllabamba tomar decisiones oportunas con respecto a sus inventarios de producción.

Los colaboradores de Comercial Guayllabamba se deben realizar exámenes médicos semestrales para precautelar su salud y estado físico. Donde adicionalmente se estarían cumpliendo las disposiciones y reglamentaciones del Ministerio de Relaciones Laborales por el tema de salud ocupacional; además, de esta manera se puede evitar de accidentes de trabajo y darle un adecuado estilo de vida a los colaboradores de la empresa.

Implementar capacitaciones constantes a los empleados según lo requiera su perfil. Estas capacitaciones pueden ser en áreas técnicas así como en ventas y manejo de personas; esto ayudara a mejorar la calidad del trabajo obteniendo personal mas capacitado y aumentando las ventajas competitivas de Comercial Guayllabamba frente a los competidores del mercado.

Creación de una pagina web interactiva de Comercial Guayllabamba que se encuentre relacionada con las redes sociales donde se puedan realizar promociones, ventas en línea y entregas a domicilio. Esto otorgará a la empresa un medio de publicidad con bajos costos y un gran mercado potencial manteniendo informado al cliente de promociones y descuentos, además al incluir ventas en línea se puede ampliar el porcentaje de ventas de la empresa obteniendo mayores beneficios.

Establecer manuales de funciones y procedimientos para la realización de tareas en las distintas áreas de la empresa; como por ejemplo, un manual de los asesores de ventas que detalle las estrategias de ventas, así como las funciones que tienen y las responsabilidades para lograr un optimo desempeño y un aumento considerable de las ventas. Se recomienda que existan tablas de comisiones para el cálculo de las mismas en función de cumplimiento de volúmenes de ventas. Esto permitirá lograr mayor compromiso de parte de la fuerza de ventas incrementando las ventas para mejorar rentabilidad, cumplir presupuestos y lograr un crecimiento constante del negocio.

Exigir que los empleados que realizan actividades de manufactura usen constantemente los artículos de seguridad industrial como mascarillas, gafas y guantes, adicional a esto que todos los colaboradores se encuentren capacitados para el uso de extintores, primeros auxilios y que cada uno mantenga un plan de evacuación a las zonas seguras determinadas por la empresa para precautelar su vida en caso de un incendio o un desastre natural.

Realizar confirmaciones periódicas a los clientes de sus saldos con Comercial Guayllabamba para identificar cualquier error o fraude.

REFERENCIAS

1. Agudelo Tobón, L., & Escobar Bolívar, J. (2010). *Gestión por Procesos*. Medellín, Colombia: Kimpres.
2. Álvarez Illanes, J. (2013). *Aplicación práctica NIIF para PYMES*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.
3. Belausteguigoitia Rius, I. (2010). *Empresas Familiares*. México D.F., México: McGraw Hill Interamericana.
4. Bravo Valdivieso, M. (2007). *Contabilidad General*. Quito, Ecuador: Nuevodia.
5. Enciclopedia Financiera. (2015). *Estructura organizacional*. Obtenido de <http://www.encyclopediainfinanciera.com/organizaciondeempresas/estructura-organizacion/proceso.htm>
6. Fred, R. (2013). *Administración Estratégica*. México D.F., México: Pearson.
7. García Suárez, J. (2014). *Cálculo de costes y control de gestión*. Madrid, España: Delta.
8. Hansen Don, R., & Mowen Marianne, M. (2007). *Administración de costos contabilidad y control*. Bogotá, Colombia: Thomson Learning.
9. Hansen Holm, M. (2012). *NIIF para PYMES teoría y práctica*. Guayaquil, Ecuador: Hansen-Holm & Co.
10. Hargadon, B. (1991). *Contabilidad de Costos*. Bogotá, Colombia: Norma.
11. Harper, W., & Linares, A. (1982). *Contabilidad de Costes*. Madrid, España: MacDonald & Evans.
12. Horngren, C. T. (2012). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial*. México D.F., México: Pearson.
13. IFRS. (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/Menu>
14. Jacques Fillion, L. (2011). *Administración de PYMES*. México D.F., México: Pearson.

15. Ramírez Padilla, D. (2013). *Contabilidad administrativa un enfoque estratégico para competir*. México D.F., México: CTPS.
16. Rincón Soto, C. (2015). *Guía para elaborar el Plan de Cuentas con NIIF*. Bogotá, Colombia: Buena Semilla.
17. Rubio Díaz, M. (2015). *Valuación de activos un enfoque metodológico*. Quito, Ecuador.
18. Salazar Palacios, M. (2010). *Administración*. Monterrey, México: Limusa.
19. Servicio de Rentas Internas - SRI. (s.f.). *Entidades obligadas a llevar contabilidad*. Obtenido de http://www.sri.gob.ec/zh_TW/31
20. Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá, Colombia.

ANEXOS

Anexo 1: Conciliación bancaria inicial del mes de junio 2015

COMERCIAL GUAYLLABAMBA					
QUITO					
CONCILIACION BANCARIA					
		PERIODO:	06	AÑO: 2015	
		PICHINCHA		CTA. 3499847204	
EN LIBROS:			BANCARIO:		
Saldo INICIAL		-	Saldo Estado Cta.		40.905,40
Depósitos	+	51.065,25	Depósitos en Transito	+	-
Notas de Crédito	+	-	Ch.Girados no Cobrados	-	5.510,49
Cheques emitidos	-	(15.670,34)	N/D. No Reg.en Libros	+	-
Notas de Débito	-	-	N/C. No Reg.en Libros	-	-
SALDO FINAL	=	35.394,91	Saldo FINAL	=	35.394,91
			Diferencia		-
ANEXO 1 : DETALLE DE TRANSFERENCIAS NO EFECTIVIZADAS					
Fecha	L/M	Explicación	Explicación - Observación	Numero Cheque	Valor
15/06/2015		Pago proveedor	Colchones Paraíso	Cheque 379	(924,49)
25/06/2015		Pago proveedor	Muebles Gallardo compra silla	Cheque 384	(1.529,00)
28/06/2015		Pago proveedor	Muebles Gallardo compra silla	Cheque 385	(1.529,00)
30/06/2015		Pago proveedor	Muebles Gallardo compra silla	Cheque 386	(1.528,00)
TOTAL					(5.510,49)
ANEXO 2 : NOTAS DE DEBITO NO CONTABILIZADAS EN LIBROS					
Fecha	Detalle			Referencia	Valor
TOTAL					-
ANEXO 3 : NOTAS DE CREDITO NO CONTABILIZADAS EN LIBROS					
Fecha	Detalle			Referencia	Valor
TOTAL					-
ANEXO 4 : DEPOSITOS EN TRANSITO					
Fecha	Detalle			No asiento	Valor
TOTAL					-

Anexo 2: Estado de cuenta corriente de junio 2015

Diario General						
Comercial Guayllabamba						
30/06/2015						
Fecha	Debe	Haber	Saldo	Partida	Detalle	Numero
01/06/2015	41.220,25	-	41.220,25	Saldo	Saldo Inicial del banco	
01/06/2015	-	(801,33)	(801,33)	Pago proveedor	FM IMPORTADORA factura 1288	Cheque 372
01/06/2015	-	(1.072,25)	(1.072,25)	Pago proveedor	Colchones Paraíso	Cheque 375
03/06/2015	-	(250,00)	(250,00)	Pago proveedor	Artisco Compra bicicletas	Cheque 387
03/06/2015	245,00	-	245,00	Cobro cliente	Cobro cliente	
04/06/2015	20,00	-	20,00	Deposito	Deposito	
06/06/2015	930,00	-	930,00	Deposito	Deposito	
08/06/2015	-	(3,00)	(3,00)	Gasto Bancario	Gasto Bancario	
08/06/2015	930,00	-	930,00	Deposito	Deposito	
09/06/2015	1.250,00	-	1.250,00	Deposito	Deposito	
10/06/2015	-	(3,00)	(3,00)	Gasto Bancario	Gasto Bancario	
10/06/2015	1.000,00	-	1.000,00	Deposito	Deposito	
11/06/2015	800,00	-	800,00	Deposito	Deposito	
11/06/2015	1.070,00	-	1.070,00	Deposito	Deposito	
13/06/2015	400,00	-	400,00	Deposito	Deposito	
15/06/2015	-	(924,49)	(924,49)	Pago proveedor	Colchones Paraíso	Cheque 378
15/06/2015	-	(924,49)	(924,49)	Pago proveedor	Colchones Paraíso	Cheque 379
15/06/2015	-	(924,49)	(924,49)	Pago proveedor	Colchones Paraíso	Cheque 377
15/06/2015	600,00	-	600,00	Deposito	Deposito	
16/06/2015	-	(1.067,00)	(1.067,00)	Pago proveedor	Muebles Gallardo	Cheque 380
16/06/2015	-	(1.067,00)	(1.067,00)	Pago proveedor	Muebles Gallardo	Cheque 382
16/06/2015	1.070,00	-	1.070,00	Deposito	Deposito	
17/06/2015	500,00	-	500,00	Deposito	Deposito	
18/06/2015	-	(1.249,21)	(1.249,21)	Pago proveedor	Importadora Tomebamba	Cheque 370
18/06/2015	-	(924,49)	(924,49)	Pago proveedor	Mabe	Cheque 379
19/06/2015	1.030,00	-	1.030,00	Deposito	Deposito	
25/06/2015	-	(1.529,00)	(1.529,00)	Pago proveedor	Muebles Gallardo compra sillas	Cheque 384
28/06/2015	-	(1.529,00)	(1.529,00)	Pago proveedor	Muebles Gallardo compra sillas	Cheque 385
30/06/2015	-	(1.528,00)	(1.528,00)	Pago proveedor	Muebles Gallardo compra sillas	Cheque 386
30/06/2015	-	(1.072,26)	(1.072,26)	Pago proveedor	Importadora Tomebamba	Cheque 376
30/06/2015	-	(801,33)	(801,33)	Pago proveedor	Mabe	Cheque 373
Total	51.065,25	(15.670,34)	35.394,91			

Anexo 3: Movimientos de la cuenta bancos de junio 2015

ESTADO DE CUENTA BANCO PICHINCHA							
Cuenta:	3499847204						
Saldo:	40.905,40						
Cliente:	Comercial Guayllabamba						
Fecha	Concepto	Tipo	Documento	Oficina	Monto	Saldo	Saldo
01/06/15	PAGO CHEQUE CAMARA	D	375	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.		(1.072,25)	40.148,00
01/06/15	PAGO DE CHEQUE	D	372	SAN RAFAEL		(801,33)	39.346,67
01/06/15	TRANSFERENCIA INTERNET	C	1782441	AG. NORTE	10,00		39.356,67
03/06/15	PAGO CHEQUE	D	387	GUAYLLABAMBA		(250,00)	39.106,67
03/06/15	TRANSFERENCIA INTERNET	C	1509071	AG. NORTE	245,00		39.351,67
04/06/15	DEPOSITO	C	1639654	GUAYLLABAMBA	20,00		39.371,67
06/06/15	DEPOSITO	C	2747807	GUAYLLABAMBA	930,00		40.301,67
08/06/15	IVA COBRADO	D	990210783	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH		(0,32)	40.301,35
08/06/15	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990210783	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH		(2,68)	40.298,67
08/06/15	DEPOSITO	C	7574332	GUAYLLABAMBA	930,00		41.228,67
09/06/15	DEPOSITO	C	2666291	GUAYLLABAMBA	1.250,00		42.478,67
10/06/15	IVA COBRADO	D	990210369	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH		(0,32)	42.478,35
10/06/15	CARGO CONSIDERACION CAMARA	D	990210369	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH		(2,68)	42.475,67
10/06/15	DEPOSITO	C	1618194	GUAYLLABAMBA	1.000,00		43.475,67
11/06/15	DEPOSITO	C	3784137	GUAYLLABAMBA	800,00		44.275,67
11/06/15	DEPOSITO	C	11150498	GUAYLLABAMBA	1.070,00		45.345,67
13/06/15	DEPOSITO	C	7652536	GUAYLLABAMBA	400,00		45.745,67
15/06/15	PAGO CHEQUE CAMARA	D	377	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.		(924,49)	44.821,18
15/06/15	PAGO CHEQUE	D	378	MATRIZ QUITO B		(924,49)	43.896,69
15/06/15	DEPOSITO	C	3364014	GUAYLLABAMBA	600,00		44.496,69
16/06/15	DEPOSITO	C	2412578	GUAYLLABAMBA	1.070,00		45.566,69
16/06/15	PAGO DE CHEQUE	D	380	SAN RAFAEL		(1.067,00)	44.499,69
17/06/15	PAGO DE CHEQUE	D	382	C.C.I		(1.067,00)	43.432,69
17/06/15	DEPOSITO	C	10469425	GUAYLLABAMBA	500,00		43.932,69
18/06/15	PAGO CHEQUE CAMARA	D	370	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.		(1.249,21)	42.683,48
18/06/15	PAGO CHEQUE CAMARA	D	379	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.		(924,49)	41.758,99
19/06/15	DEPOSITO	C	2979276	GUAYLLABAMBA	1.030,00		42.788,99
22/06/15	TRANSFERENCIA INTERNET	D	12717228	AG. NORTE		(10,00)	42.778,99
30/06/15	PAGO CHEQUE CAMARA	D	376	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.		(1.072,26)	41.706,73
30/06/15	PAGO DE CHEQUE	D	373	SAN RAFAEL		(801,33)	40.905,40

Anexo 4: Movimiento de propiedad, planta y equipo

COMERCIAL GUAYLLABAMBA						
MOVIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
31-Dec-2015						
Análisis de Propiedad Planta y Equipo						
Código	Nombre Cuenta	Descripción Cuenta	Fecha	Débito	Crédito	Saldo
1.2.01	Edificios	LOCAL DE EXHIBICION Y OFICINA	30/06/15	300.000,00	-	300.000,00
1.2.01	Edificios	BODEGA PARA MERCADERIA	30/06/15	100.000,00	-	100.000,00
1.2.01	Edificios	BODEGA PARA MATERIA PRIMA	30/06/15	10.000,00	-	10.000,00
1.2.01	Edificios	PLANTA DE PRODUCCION	30/06/15	40.000,00	-	40.000,00
1.2.02	Depreciación acumulada de edificios (-)	06 Depreciación Acumulada Edificios junio	30/06/15	-	-	0,00
1.2.02	Depreciación acumulada de edificios (-)	07 Depreciación Acumulada Edificios julio	31/07/15	-	1.356,25	-1.356,25
1.2.02	Depreciación acumulada de edificios (-)	08 Depreciación Acumulada Edificios agosto	31/08/15	-	1.356,25	-1.356,25
1.2.02	Depreciación acumulada de edificios (-)	09 Depreciación Acumulada Edificios septiembre	30/09/15	-	1.356,25	-1.356,25
1.2.02	Depreciación acumulada de edificios (-)	10 Depreciación Acumulada Edificios octubre	31/10/15	-	1.356,25	-1.356,25
1.2.02	Depreciación acumulada de edificios (-)	11 Depreciación Acumulada Edificios noviembre	30/11/15	-	1.356,25	-1.356,25
1.2.02	Depreciación acumulada de edificios (-)	12 Depreciación Acumulada Edificios diciembre	31/12/15	-	1.356,25	-1.356,25
1.2.03	Maquinaria	CALADORA	30/06/15	1.500,00	-	1.500,00
1.2.03	Maquinaria	CANTIADORA	30/06/15	2.500,00	-	2.500,00
1.2.03	Maquinaria	CEPILLADORA ELECTRICA	30/06/15	4.000,00	-	4.000,00
1.2.03	Maquinaria	CIERRA CORTADORA	30/06/15	800,00	-	800,00
1.2.03	Maquinaria	LIJADORA DISCO	30/06/15	600,00	-	600,00
1.2.03	Maquinaria	TIPY DE BANCO	30/06/15	3.800,00	-	3.800,00
1.2.03	Maquinaria	ENGLETIADORA	30/06/15	400,00	-	400,00
1.2.03	Maquinaria	COMPRESOR	30/06/15	300,00	-	300,00
1.2.03	Maquinaria	TALADRO PEDESTAL	30/06/15	600,00	-	600,00
1.2.03	Maquinaria	COMPRESOR	30/06/15	1.300,00	-	1.300,00
1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria (-)	06 Depreciación Acumulada Maquinaria junio	30/06/15	-	-	0,00
1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria (-)	07 Depreciación Acumulada Maquinaria julio	31/07/15	-	50,03	-50,03
1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria (-)	08 Depreciación Acumulada Maquinaria agosto	31/08/15	-	50,03	-50,03
1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria (-)	09 Depreciación Acumulada Maquinaria septiembre	30/09/15	-	50,03	-50,03
1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria (-)	10 Depreciación Acumulada Maquinaria octubre	31/10/15	-	50,03	-50,03
1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria (-)	11 Depreciación Acumulada Maquinaria noviembre	30/11/15	-	50,03	-50,03
1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria (-)	12 Depreciación Acumulada Maquinaria diciembre	31/12/15	-	50,03	-50,03
1.2.05	Equipo de computación	MAC BOOK PRO	30/06/15	1.200,00	-	1.200,00
1.2.05	Equipo de computación	COMPUTADOR	30/06/15	485,00	-	485,00
1.2.05	Equipo de computación	IMPRESORA	30/06/15	360,00	-	360,00
1.2.05	Equipo de computación	DATA FAST	30/06/15	300,00	-	300,00
1.2.06	Depreciación acumulada equipo computación (-)	06 Depreciación Acumulada Equipos Computación junio	30/06/15	-	-	0,00
1.2.06	Depreciación acumulada equipo computación (-)	07 Depreciación Acumulada Equipos Computación julio	31/07/15	-	85,42	-85,42
1.2.06	Depreciación acumulada equipo computación (-)	08 Depreciación Acumulada Equipos Computación agosto	31/08/15	-	85,42	-85,42
1.2.06	Depreciación acumulada equipo computación (-)	09 Depreciación Acumulada Equipos Computación septiembre	30/09/15	-	85,42	-85,42
1.2.06	Depreciación acumulada equipo computación (-)	10 Depreciación Acumulada Equipos Computación octubre	31/10/15	-	85,42	-85,42
1.2.06	Depreciación acumulada equipo computación (-)	11 Depreciación Acumulada Equipos Computación noviembre	30/11/15	-	85,42	-85,42
1.2.06	Depreciación acumulada equipo computación (-)	12 Depreciación Acumulada Equipos Computación diciembre	31/12/15	-	85,42	-85,42
1.2.07	Herramientas	TALADROS MANUALES	30/06/15	700,00	-	700,00
1.2.07	Herramientas	TUPY MANUALES	30/06/15	1.440,00	-	1.440,00
1.2.07	Herramientas	CALADORA MANUAL	30/06/15	420,00	-	420,00
1.2.07	Herramientas	CIERRA CIRCULAR	30/06/15	360,00	-	360,00
1.2.07	Herramientas	LIJADORAS	30/06/15	900,00	-	900,00
1.2.07	Herramientas	LIJADORAS	30/06/15	240,00	-	240,00
1.2.07	Herramientas	KIT DE LLAVES	30/06/15	200,00	-	200,00
1.2.08	Depreciación acumulada herramientas (-)	06 Depreciación Acumulada Herramientas junio	30/06/15	-	-	0,00
1.2.08	Depreciación acumulada herramientas (-)	07 Depreciación Acumulada Herramientas julio	31/07/15	-	44,38	-44,38
1.2.08	Depreciación acumulada herramientas (-)	08 Depreciación Acumulada Herramientas agosto	31/08/15	-	44,38	-44,38
1.2.08	Depreciación acumulada herramientas (-)	09 Depreciación Acumulada Herramientas septiembre	30/09/15	-	44,38	-44,38
1.2.08	Depreciación acumulada herramientas (-)	10 Depreciación Acumulada Herramientas octubre	31/10/15	-	44,38	-44,38
1.2.08	Depreciación acumulada herramientas (-)	11 Depreciación Acumulada Herramientas noviembre	30/11/15	-	44,38	-44,38
1.2.08	Depreciación acumulada herramientas (-)	12 Depreciación Acumulada Herramientas diciembre	31/12/15	-	44,38	-44,38
1.2.09	Vehículos	GRAND VITARA	30/06/15	18.000,00	-	18.000,00
1.2.09	Vehículos	CAMIONETA HILUX	30/10/15	49.000,00	-	49.000,00
1.2.10	Depreciación acumulada vehículos (-)	06 Depreciación Acumulada Vehiculos junio	30/06/15	-	-	0,00
1.2.10	Depreciación acumulada vehículos (-)	07 Depreciación Acumulada Vehiculos julio	31/07/15	-	166,67	-166,67
1.2.10	Depreciación acumulada vehículos (-)	08 Depreciación Acumulada Vehiculos agosto	31/08/15	-	166,67	-166,67
1.2.10	Depreciación acumulada vehículos (-)	09 Depreciación Acumulada Vehiculos septiembre	30/09/15	-	166,67	-166,67
1.2.10	Depreciación acumulada vehículos (-)	10 Depreciación Acumulada Vehiculos octubre	31/10/15	-	166,67	-166,67
1.2.10	Depreciación acumulada vehículos (-)	11 Depreciación Acumulada Vehiculos noviembre	30/11/15	-	450,00	-450,00
1.2.10	Depreciación acumulada vehículos (-)	12 Depreciación Acumulada Vehiculos diciembre	31/12/15	-	450,00	-450,00
1.2.11	Terrenos	2,500 metros de terreno	30/06/15	380.000,00	-	380.000,00

Anexo 5: Detalle de edificios

COMERCIAL GUAYLLABAMBA												
INVENTARIO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO												
31 de diciembre de 2015												
EDIFICIOS												
31/12/15												
FECHA COMPRA	AÑO	MES	Canti.	Descripción	Marca	Departamento	VALOR ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	MENSUAL	ACUMUL	ACTIVO
2015-06	2015	12	1	LOCAL DE EXHIBICION Y OFICINA	Almacen de Comercial Guayllabamba	Administrativo y Ventas	300.000,00	30.000,00	30	750,00	4.500,00	295.500,00
2015-06	2015	12	1	BODEGA PARA MERCADERIA	Bodega de Mercadería	Administrativo y Compras	100.000,00	10.000,00	30	250,00	1.500,00	98.500,00
2015-06	2015	12	1	BODEGA PARA MATERIA PRIMA	Bodega de Materiales de Producción	Producción	10.000,00	500,00	20	39,58	237,50	9.762,50
2015-06	2015	12	1	PLANTA DE PRODUCCION	Planta de producción	Producción	40.000,00	2.000,00	10	316,67	1.900,00	38.100,00
						TOTAL CONSOLIDADO	450.000,00	42.500,00		1.356,25	8.137,50	441.862,50

Anexo 6: Detalle de maquinaria

COMERCIAL GUAYLLABAMBA													
INVENTARIO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO													
31 de diciembre de 2015													
MAQUINARIA													
31/12/15													
FECHA COMPRA	AÑO	MES	Cantl.	Descripción	Marca	Departamento	VALOR ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	MENSUAL	ACUMUL	ACTIVO	
2015-06	2015	12	1	CALADORA	CALADORA DE CINTA	PRODUCCIÓN	1.500,00	75,00	25	4,75	28,50	1.471,50	
2015-06	2015	12	1	CANTEADORA	DE TRES CABALLOS	PRODUCCIÓN	2.500,00	125,00	25	7,92	47,50	2.452,50	
2015-06	2015	12	1	CEPILLADORA ELECTRICA	DE CINCO CABALLOS	PRODUCCIÓN	4.000,00	200,00	25	12,67	76,00	3.924,00	
2015-06	2015	12	1	SIERRA CORTADORA	DISCO	PRODUCCIÓN	800,00	40,00	25	2,53	15,20	784,80	
2015-06	2015	12	1	LIJADORA DISCO	5HP	PRODUCCIÓN	600,00	30,00	25	1,90	11,40	588,60	
2015-06	2015	12	1	TUPI DE BANCO	3HP	PRODUCCIÓN	3.800,00	190,00	25	12,03	72,20	3.727,80	
2015-06	2015	12	1	INGLETADORA	10 PULGADAS	PRODUCCIÓN	400,00	20,00	25	1,27	7,60	392,40	
2015-06	2015	12	1	COMPRESOR	3000MLPSP	PRODUCCIÓN	300,00	15,00	25	0,95	5,70	294,30	
2015-06	2015	12	1	TALADRO PEDESTAL		PRODUCCIÓN	600,00	30,00	25	1,90	11,40	588,60	
2015-06	2015	12	1	COMPRESOR	10000MLPSP	PRODUCCIÓN	1.300,00	65,00	25	4,12	24,70	1.275,30	
TOTAL							15.800,00	790,00		50,03	300,20	15.499,80	

Anexo 7: Detalle de equipos de computación

COMERCIAL GUAYLLABAMBA												
INVENTARIO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO												
31 de diciembre de 2015												
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN												
31/12/15												
FECHA COMPRA	AÑO	MES	Canti.	Descripción	Marca	Departamento	VALOR ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	MENSUAL	ACUMUL	ACTIVO
2015-06	2015	12	1	MAC BOOK PRO	MACINTOSH	ADMINISTRATIVO	1.200,00	360,00	4	17,50	105,00	1.095,00
2015-06	2015	12	1	COMPUTADOR	HP	ADMINISTRATIVO	485,00	0,00	1	40,42	242,50	242,50
2015-06	2015	12	1	IMPRESORA	SAMSUNG	ADMINISTRATIVO	360,00	0,00	2	15,00	90,00	270,00
2015-06	2015	12	1	DATA FAST	DATA FAST	ADMINISTRATIVO	300,00	0,00	2	12,50	75,00	225,00
TOTAL CONSOLIDADO							2.345,00	360,00		85,42	512,50	1.832,50

Anexo 8: Detalle de herramientas

COMERCIAL GUAYLLABAMBA												
INVENTARIO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO												
31 de diciembre de 2015												
HERRAMIENTAS												
31/12/15												
FECHA COMPRA	AÑO	MES	Canti.	Descripción	Marca	Departamento	VALOR ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	MENSUAL	ACUMUL	ACTIVO
2015-06	2015	12	6	TALADROS MANUALES		PRODUCCIÓN	700,00	0,00	8	7,29	43,75	656,25
2015-06	2015	12	3	TUPY MANUALES		PRODUCCIÓN	1.440,00	0,00	8	15,00	90,00	1.350,00
2015-06	2015	12	3	CALADORA MANUAL		PRODUCCIÓN	420,00	0,00	8	4,38	26,25	393,75
2015-06	2015	12	2	CIERRA CIRCULAR		PRODUCCIÓN	360,00	0,00	8	3,75	22,50	337,50
2015-06	2015	12	5	LIJADORAS	MOLADORAS	PRODUCCIÓN	900,00	0,00	8	9,38	56,25	843,75
2015-06	2015	12	2	LIJADORAS	ORBITALES	PRODUCCIÓN	240,00	0,00	8	2,50	15,00	225,00
2015-06	2015	12	1	KIT DE LLAVES		PRODUCCIÓN	200,00	0,00	8	2,08	12,50	187,50
TOTAL CONSOLIDADO							4.260,00	-		44,38	266,25	3.993,75

[illegible]

Anexo 10: Detalle de vehículos

COMERCIAL GUAYLLABAMBA												
INVENTARIO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO												
31 de diciembre de 2015												
VEHICULOS												
31/12/15												
FECHA COMPRA	AÑO	MES	Canti.	Descripción	Marca	Departamento	VALOR ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	MENSUAL	ACUMUL	ACTIVO
2015-06	2015	12	1	GRAND VITARA	SUZUKI	ADMINISTRATIVO	18.000,00	8.000,00	5	166,67	1.000,00	17.000,00
2015-10	2015	12	1	CAMIONETA HILUX	TOYOTA	PRODUCCIÓN	49.000,00	15.000,00	10	283,33	566,67	48.433,33
						TOTAL CONSOLIDADO	67.000,00	23.000,00		450,00	1.566,67	65.433,33

Anexo 11: Detalle de documentos por cobrar de Comercial Guayllabamba, cobros mensuales, fecha de cobro y estado actual del cliente frente al negocio

Comercial Guayllabamba											
Documentos por Cobrar clientes											
Cartera de cuentas y documentos por cobrar a clientes											
Código	Nombre de la cuenta	Código Cliente	Nombre	Fecha de factura	Número factura	Plazo total	Valor Factura	Interes Total	Capital Mensual	Interes Mensual	Cuota Mensual
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	1	ABRIL ESPIN MARIA TERESA	11/12/13	001-001-000456	24	4.320,00	2.073,60	180,00	86,40	266,40
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	2	ACOSTA ESPINOSA JUAN PATRICIO	18/12/13	001-001-000470	24	6.643,32	3.188,79	276,81	132,87	409,67
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	3	ACOSTA ESPINOSA REMIGIO ESTEBAN	11/01/14	001-001-000482	24	5.463,36	2.622,41	227,64	109,27	336,91
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	4	ACOSTA ORTIZ DAYANA MARYBEL	18/01/14	001-001-000485	24	5.715,36	2.743,37	238,14	114,31	352,45
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	5	ACURIO MONAR GEOVANY DANILO	24/01/14	001-001-000490	24	13.377,28	6.421,09	557,39	267,55	824,93
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	6	ADAME LASLUIZA EDGAR GUSTAVO	30/01/14	001-001-000492	24	4.369,76	2.097,48	182,07	87,40	269,47
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	7	ADRIANA FLORES TUPIZA PAEZ	30/01/14	001-001-000493	24	5.603,16	2.689,52	233,47	112,06	345,53
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	8	AGREDA VISCARRA DENISSE MORAIMA	30/01/14	001-001-000494	24	5.568,64	2.672,95	232,03	111,37	343,40
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	9	AGUIAR ZAPATA PASTOR JOSE	02/02/14	001-001-000498	24	5.870,99	2.818,07	244,62	117,42	362,04
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	10	AIMACAÑA SAQUINGA RAIMUNDO	02/02/14	001-001-000500	24	3.063,70	1.470,58	127,65	61,27	188,93
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	11	ALBAN VACA JENNY VICTORIA	02/02/14	001-001-000503	24	3.871,51	1.858,32	161,31	77,43	238,74
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	12	ALBARACIN CARRERA ERIKA PAULINA	05/02/14	001-001-000511	24	2.849,28	1.367,65	118,72	56,99	175,71
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	13	ALBARRACIN BARRAGAN VERONICA	06/02/14	001-001-000514	24	2.695,68	1.293,93	112,32	53,91	166,23
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	14	ALBUJA LUMIQUINGA WILLAN IVAN	07/02/14	001-001-000515	24	5.913,46	2.838,46	246,39	118,27	364,66
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	15	ALCIVAR DELGADO STEFANO	10/02/14	001-001-000520	24	3.472,56	1.666,83	144,69	69,45	214,14
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	16	ALMEIDA MARTINEZ LUIS ALBERTO	13/03/14	001-001-000532	24	4.787,20	2.297,86	199,47	95,74	295,21
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	17	ALTAMIRANO CORONEL MARTHA XIMENA	15/03/14	001-001-000539	24	4.398,29	2.111,18	183,26	87,97	271,23
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	18	ALTAMIRANO GAVILANES JOSE GEOVANNY	24/03/14	001-001-000545	24	2.340,90	1.123,63	97,54	46,82	144,36
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	19	ALTAMIRANO LLUAY JOSE VICENTE	30/03/14	001-001-000551	24	2.760,00	1.324,80	115,00	55,20	170,20
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	20	ALVAREZ CEDEÑO FELIX GERMAN	07/04/14	001-001-000560	24	4.766,40	2.287,87	198,60	95,33	293,93
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	21	ALVAREZ SAENZ DE VITERI MARIA ISABEL	08/04/14	001-001-000561	24	875,44	420,21	36,48	17,51	53,99
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	22	ALVAREZ TORRES JULIO ALBERTO	13/04/14	001-001-000569	24	1.445,37	693,78	60,22	28,91	89,13
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	23	ALVAREZ VILLAMAR LUIS ALBERTO	23/05/14	001-001-000583	24	2.331,75	1.119,24	97,16	46,64	143,79
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	24	ALVAREZ VILLOTA MARIA DEL CARMEN	24/05/14	001-001-000587	24	2.597,93	1.247,01	108,25	51,96	160,21
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	25	ALVAREZ YONG SHIRLEY ROCIO	01/06/14	001-001-000597	24	3.585,47	1.721,03	149,39	71,71	221,10
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	26	ANA GABRIELA CEVALLOS BUENO	03/06/14	001-001-000599	21	2.701,44	1.134,60	128,64	54,03	182,67
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	27	ANDRES PATRICIO CUMBAL CUMBAL	09/06/14	001-001-000611	15	1.176,60	352,98	78,44	23,53	101,97
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	28	AVELINO ANDRES BRAVO MENCHU	12/06/14	001-001-000618	22	2.546,54	1.120,48	115,75	50,93	166,68
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	29	CARLOS MANUEL ANRRANGO TAYAN	14/06/14	001-001-000622	13	3.368,04	875,69	259,08	67,36	326,44
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	30	CARMEN DOLORES CALUÑA MALES	16/06/14	001-001-000633	23	3.964,11	1.823,49	172,35	79,28	251,63
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	31	CARMEN INES CISNEROS ARTEAGA	17/07/14	001-001-000634	19	2.314,20	879,40	121,80	46,28	168,08
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	32	CRISTIAN EDUARDO AVILEZ ROCAFUERTE	17/07/14	001-001-000635	17	1.438,20	488,99	84,60	28,76	113,36
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	33	EDGAR GEOVANNY ALCOCER SANCHEZ	19/07/14	001-001-000643	22	2.150,40	946,18	97,75	43,01	140,75
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	34	EGAS MATEUS SONIA ANGELICA	20/07/14	001-001-000648	17	1.085,28	369,00	63,84	21,71	85,55
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	35	ERAZO LOMBAYDA ALEXIS DANIEL	22/07/14	001-001-000655	19	2.612,50	992,75	137,50	52,25	189,75
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	36	ERAZO ROJAS XAVIER AUGUSTO	23/07/14	001-001-000656	18	1.327,94	478,06	73,77	26,56	100,33
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	37	ERAZO SOLINES JUAN ELIAS	24/08/14	001-001-000670	17	1.810,65	615,62	106,51	36,21	142,72
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	38	EVELIN TATIANO CONDOY TULCAN	25/08/14	001-001-000673	19	2.440,36	927,34	128,44	48,81	177,25
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	39	JAVIER ANDRES BRAVO SOLORZANO	26/08/14	001-001-000677	19	3.104,60	1.179,75	163,40	62,09	225,49
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	40	JAVIER ORLANDO FLORES NARVAEZ	28/08/14	001-001-000681	18	1.432,89	515,84	79,61	28,66	108,26
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	41	JESSICA FERNANDA CUMBAL AIMACAÑA	29/08/14	001-001-000684	22	3.546,40	1.560,42	161,20	70,93	232,13
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	42	JESUS MIGUEL CARVAJAL MOLINA	30/08/14	001-001-000685	22	1.900,51	836,22	86,39	38,01	124,40
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	43	JHONNY SANTIAGO ALCOCER SANCHEZ	31/08/14	001-001-000689	24	6.122,06	2.938,59	255,09	122,44	377,53
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	44	JOSE HUMBERTO CUENTAN CUEL	01/09/14	001-001-000690	24	5.289,84	2.539,12	220,41	105,80	326,21
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	45	JOSE LUIS BASTIDAS BASTIDAS	05/09/14	001-001-000697	21	1.779,40	747,35	84,73	35,59	120,32
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	46	JOSE LUIS FLORES PULLAS	10/09/14	001-001-000700	21	3.732,40	1.567,61	177,73	74,65	252,38
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	47	JOSE MOISES AVILES ISQUIERDA	27/09/14	001-001-000703	19	1.611,50	612,37	84,82	32,23	117,05
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	48	JUAN CARLOS ACURIO PAEZ	11/10/14	001-001-000720	20	2.405,60	962,24	120,28	48,11	168,39
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	49	LEONSO MANRIQUE JIMENEZ VEITIMILLA	12/10/14	001-001-000721	20	3.699,33	1.479,73	184,97	73,99	258,95
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	50	LETORT MENA CARLOS EDUARDO	13/11/14	001-001-000734	19	2.858,61	1.086,27	150,45	57,17	207,63
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	51	LLUMIQUINGA SALAZAR EDUARDO JAVIER	24/11/14	001-001-000746	15	1.311,30	393,39	87,42	26,23	113,65
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	52	LOOR ALARCON LIDER HUGO	06/12/14	001-001-000757	15	1.333,00	399,90	88,87	26,66	115,53
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	53	LOPEZ BENAVIDES OSCAR OSWALDO	22/12/14	001-001-000783	13	1.331,05	346,07	102,39	26,62	129,01
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	54	LOZANO MENDOZA CLAUDIO ISMAEL	22/12/14	001-001-000790	18	1.201,56	432,56	66,75	24,03	90,78
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	55	LUIS ERNESTO ALMAGOR PERUGACHI	22/12/14	001-001-000800	20	3.989,26	1.595,70	199,46	79,79	279,25
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	56	LUIS GUSTAVO DE LA CRUZ	22/12/14	001-001-000801	18	1.977,18	711,78	109,84	39,54	149,39
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	57	MAGDALENA JACOME BALLADARES	22/12/14	001-001-000803	18	1.592,16	573,18	88,45	31,84	120,30
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	58	MARCO DAVID CABASCANGO FARINANGO	22/12/14	001-001-000808	14	822,43	230,28	58,75	16,45	75,19
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	59	MARIA ROSAURA DUQUE ESTEVEZ	22/12/14	001-001-000834	18	1.910,22	687,68	106,12	38,20	144,33
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	60	MARTHA VERONICA CAHUENAS CAHUENAS	06/01/15	001-001-000856	17	1.721,53	585,32	101,27	34,43	135,70
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	61	MIGUEL ENRIQUE ALVAREZ HINOJOSA	08/01/15	001-001-000858	17	1.127,78	383,45	66,34	22,56	88,90
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	62	MIGUEL ORLANDO CORREGIDOR COLOMA	13/02/15	001-001-000866	16	1.736,00	555,52	108,50	34,72	143,22
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	63	MIRIAN ELENA FLORES CISNEROS	15/02/15	001-001-000867	16	1.230,08	393,63	76,88	24,60	101,48
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	64	OMER ARIAS JARAMILLO TAIPE	22/03/15	001-001-000874	10	868,00	173,60	86,80	17,36	104,16
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	65	STALIN MAURICIO AGUIRRE IGUAMBA	30/03/15	001-001-000888	12	542,72	130,25	45,23	10,85	56,08
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	66	VERONICA MARGARITA ESPINEL INGA	18/04/15	001-001-000897	14	3.607,99	1.010,24	257,71	72,16	329,87
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	67	VICTOR JAIME ALDAS PAZ	22/04/15	001-001-000901	11	402,38	88,52	36,58	8,05	44,63
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	68	WINTER HUMBERTO ANGULO PARRAGA	30/05/15	001-001-000909	13	437,93	113,86	33,69	8,76	42,45
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	69	XIMENA ESPERANZA CASTRO UZUAY	30/05/15	001-001-000910	12	1.206,63	289,59	100,55	24,13	124,69
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	70	YESSANIA VIOLETA CALDERON AYALA	06/06/15	001-001-000917	13	1.319,36	343,03	101,49	26,39	127,88
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	71	JAVIER ORLANDO FLORES NARVAEZ	12/07/15	001-001-000918	6	1.200,00	144,00	200,00	24,00	224,00
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	72	JESSICA FERNANDA CUMBAL AIMACAÑA	22/07/15	001-001-000919	6	200,00	24,00	33,33	4,	

SALDO JUNIO	Capital mensual julio	Interes mensual julio	Cuota Julio	Fecha cobro Julio	SALDO JULIO	Capital mensual agosto	Interes mensual agosto	Cuota Agosto	Fecha cobro Agosto	SALDO AGOSTO	Capital mensual septiembre	Interes mensual septiembre	Cuota Septiembre	Fecha cobro Septiembre
2.339,94	180,00	46,80	226,80	11/07/15	2.159,94	180,00	46,80	226,79	09/08/15	1.979,94	180,00	46,80	226,79	07/09/15
2.214,44	276,81	44,29	321,09	18/07/15	1.937,64	276,81	44,29	321,09	16/08/15	1.660,83	276,81	44,29	321,09	14/09/15
2.276,40	227,64	45,53	273,17	11/07/15	2.048,76	227,64	45,53	273,17	09/08/15	1.821,12	227,64	45,53	273,17	07/09/15
1.905,12	238,14	38,10	276,24	18/07/15	1.666,98	238,14	38,10	276,24	16/08/15	1.428,84	238,14	38,10	276,24	14/09/15
3.344,32	557,39	66,89	624,27	24/07/15	2.786,93	557,39	66,89	624,27	22/08/15	2.229,55	557,39	66,89	624,27	20/09/15
2.184,88	182,07	43,70	225,77	30/07/15	2.002,81	182,07	43,70	225,77	28/08/15	1.820,73	182,07	43,70	225,77	26/09/15
1.867,72	233,47	37,35	270,82	30/07/15	1.634,26	233,47	37,35	270,82	28/08/15	1.400,79	233,47	37,35	270,82	26/09/15
1.392,16	232,03	27,84	259,87	30/07/15	1.160,13	232,03	27,84	259,87	28/08/15	928,11	232,03	27,84	259,87	26/09/15
4.403,24	244,62	88,06	332,69	02/07/15	4.158,62	244,62	88,06	332,69	31/08/15	3.913,99	244,62	88,06	332,69	29/09/15
893,58	127,65	17,87	145,53	02/07/15	765,93	127,65	17,87	145,53	31/08/15	638,27	127,65	17,87	145,53	29/09/15
1.774,44	161,31	35,49	196,80	02/07/15	1.613,13	161,31	35,49	196,80	31/08/15	1.451,81	161,31	35,49	196,80	29/09/15
949,76	118,72	19,00	137,72	02/07/15	831,04	118,72	19,00	137,72	31/08/15	712,32	118,72	19,00	137,72	29/09/15
786,24	112,32	15,72	128,04	06/07/15	673,92	112,32	15,72	128,04	04/08/15	561,60	112,32	15,72	128,04	02/09/15
3.449,52	246,39	68,99	315,38	06/07/15	3.203,13	246,39	68,99	315,38	04/08/15	2.956,73	246,39	68,99	315,38	02/09/15
578,76	144,69	11,58	156,27	10/07/15	434,07	144,69	11,58	156,27	08/08/15	289,38	144,69	11,58	156,27	06/09/15
2.393,60	199,47	47,87	247,34	13/07/15	2.194,13	199,47	47,87	247,34	11/08/15	1.994,67	199,47	47,87	247,34	09/09/15
1.649,36	183,26	32,99	216,25	15/07/15	1.466,10	183,26	32,99	216,25	13/08/15	1.282,84	183,26	32,99	216,25	11/09/15
780,30	97,54	15,61	113,14	24/07/15	682,76	97,54	15,61	113,14	22/08/15	585,23	97,54	15,61	113,14	20/09/15
345,00	115,00	6,90	121,90	30/07/15	230,00	115,00	6,90	121,90	28/08/15	115,00	115,00	6,90	121,90	26/09/15
1.986,00	198,60	39,72	238,32	06/07/15	1.787,40	198,60	39,72	238,32	04/08/15	1.588,80	198,60	39,72	238,32	02/09/15
437,72	36,48	8,75	45,23	08/07/15	401,24	36,48	8,75	45,23	06/08/15	364,77	36,48	8,75	45,23	04/09/15
662,46	60,22	13,25	73,47	13/07/15	602,24	60,22	13,25	73,47	11/08/15	542,01	60,22	13,25	73,47	09/09/15
1.068,72	97,16	21,37	118,53	23/07/15	971,56	97,16	21,37	118,53	21/08/15	874,41	97,16	21,37	118,53	19/09/15
1.190,72	108,25	23,81	132,06	24/07/15	1.082,47	108,25	23,81	132,06	22/08/15	974,23	108,25	23,81	132,06	20/09/15
1.643,34	149,39	32,87	182,26	01/07/15	1.493,95	149,39	32,87	182,26	30/08/15	1.344,55	149,39	32,87	182,26	28/09/15
1.157,76	128,64	23,16	151,80	06/07/15	1.029,12	128,64	23,16	151,80	04/08/15	900,48	128,64	23,16	151,80	02/09/15
235,32	78,44	4,71	83,15	09/07/15	156,88	78,44	4,71	83,15	07/08/15	78,44	78,44	4,71	83,15	05/09/15
1.157,52	115,75	23,15	138,90	12/07/15	1.041,77	115,75	23,15	138,90	10/08/15	926,02	115,75	23,15	138,90	08/09/15
259,08	259,08	5,18	264,26	14/07/15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.075,20	97,75	21,50	119,25	19/07/15	977,45	97,75	21,50	119,25	17/08/15	879,71	97,75	21,50	119,25	15/09/15
383,04	63,84	7,66	71,50	20/07/15	319,20	63,84	7,66	71,50	18/08/15	255,36	63,84	7,66	71,50	16/09/15
1.100,00	137,50	22,00	159,50	22/07/15	962,50	137,50	22,00	159,50	20/08/15	825,00	137,50	22,00	159,50	18/09/15
516,42	73,77	10,33	84,10	23/07/15	442,65	73,77	10,33	84,10	21/08/15	368,87	73,77	10,33	84,10	19/09/15
745,56	106,51	14,91	121,42	24/07/15	639,05	106,51	14,91	121,42	22/08/15	532,54	106,51	14,91	121,42	20/09/15
1.155,96	128,44	23,12	151,56	25/07/15	1.027,52	128,44	23,12	151,56	23/08/15	899,08	128,44	23,12	151,56	21/09/15
1.470,60	163,40	29,41	192,81	26/07/15	1.307,20	163,40	29,41	192,81	24/08/15	1.143,80	163,40	29,41	192,81	22/09/15
636,84	79,61	12,74	92,34	28/07/15	557,24	79,61	12,74	92,34	26/08/15	477,63	79,61	12,74	92,34	24/09/15
1.934,40	161,20	38,69	199,89	29/07/15	1.773,20	161,20	38,69	199,89	27/08/15	1.612,00	161,20	38,69	199,89	25/09/15
1.036,64	86,39	20,73	107,12	30/07/15	950,25	86,39	20,73	107,12	28/08/15	863,87	86,39	20,73	107,12	26/09/15
3.571,20	255,09	71,42	326,51	31/07/15	3.316,11	255,09	71,42	326,51	29/08/15	3.061,03	255,09	71,42	326,51	27/09/15
3.526,56	220,41	70,53	290,94	01/07/15	3.306,15	220,41	70,53	290,94	30/08/15	3.085,74	220,41	70,53	290,94	28/09/15
1.016,80	84,73	20,34	105,07	05/07/15	932,07	84,73	20,34	105,07	03/08/15	847,33	84,73	20,34	105,07	01/09/15
2.132,80	177,73	42,66	220,39	10/07/15	1.955,07	177,73	42,66	220,39	08/08/15	1.777,33	177,73	42,66	220,39	06/09/15
848,16	84,82	16,96	101,78	27/07/15	763,34	84,82	16,96	101,78	25/08/15	678,53	84,82	16,96	101,78	23/09/15
1.443,36	120,28	28,87	149,15	11/07/15	1.323,08	120,28	28,87	149,15	09/08/15	1.202,80	120,28	28,87	149,15	07/09/15
2.219,60	184,97	44,39	229,36	12/07/15	2.034,63	184,97	44,39	229,36	10/08/15	1.849,67	184,97	44,39	229,36	08/09/15
1.805,44	150,45	36,11	186,56	13/07/15	1.654,99	150,45	36,11	186,56	11/08/15	1.504,53	150,45	36,11	186,56	09/09/15
699,36	87,42	13,99	101,41	24/07/15	611,94	87,42	13,99	101,41	22/08/15	524,52	87,42	13,99	101,41	20/09/15
799,80	88,87	16,00	104,86	06/07/15	710,93	88,87	16,00	104,86	04/08/15	622,07	88,87	16,00	104,86	02/09/15
716,72	102,39	14,33	116,72	22/07/15	614,33	102,39	14,33	116,72	20/08/15	511,94	102,39	14,33	116,72	18/09/15
801,04	66,75	16,02	82,77	22/07/15	734,29	66,75	16,02	82,77	20/08/15	667,53	66,75	16,02	82,77	18/09/15
2.792,48	199,46	55,85	255,31	22/07/15	2.593,02	199,46	55,85	255,31	20/08/15	2.393,55	199,46	55,85	255,31	18/09/15
1.318,12	109,84	26,36	136,21	22/07/15	1.208,28	109,84	26,36	136,21	20/08/15	1.098,43	109,84	26,36	136,21	18/09/15
1.061,44	88,45	21,23	109,68	22/07/15	972,99	88,45	21,23	109,68	20/08/15	884,53	88,45	21,23	109,68	18/09/15
469,96	58,75	9,40	68,14	22/07/15	411,22	58,75	9,40	68,14	20/08/15	352,47	58,75	9,40	68,14	18/09/15
1.273,48	106,12	25,47	131,59	22/07/15	1.167,36	106,12	25,47	131,59	20/08/15	1.061,23	106,12	25,47	131,59	18/09/15
1.215,20	101,27	24,30	125,57	06/07/15	1.113,93	101,27	24,30	125,57	04/08/15	1.012,67	101,27	24,30	125,57	02/09/15
796,08	66,34	15,92	82,26	08/07/15	729,74	66,34	15,92	82,26	06/08/15	663,40	66,34	15,92	82,26	04/09/15
1.302,00	108,50	26,04	134,54	13/07/15	1.193,50	108,50	26,04	134,54	11/08/15	1.085,00	108,50	26,04	134,54	09/09/15
922,56	76,88	18,45	95,33	15/07/15	845,68	76,88	18,45	95,33	13/08/15	768,80	76,88	18,45	95,33	11/09/15
607,60	86,80	12,15	98,95	22/07/15	520,80	86,80	12,15	98,95	20/08/15	434,00	86,80	12,15	98,95	18/09/15
407,04	45,23	8,14	53,37	30/07/15	361,81	45,23	8,14	53,37	28/08/15	316,59	45,23	8,14	53,37	26/09/15
3.092,56	257,71	61,85	319,56	18/07/15	2.834,85	257,71	61,85	319,56	16/08/15	2.577,13	257,71	61,85	319,56	14/09/15
329,22	36,58	6,58	43,16	22/07/15	292,64	36,58	6,58	43,16	20/08/15	256,06	36,58	6,58	43,16	18/09/15
404,24	33,69	8,08	41,77	30/07/15	370,55	33,69	8,08	41,77	28/08/15	336,87	33,69	8,08	41,77	26/09/15
1.106,08	100,55	22,12	122,67	30/07/15	1.005,53	100,55	22,12	122,67	28/08/15	904,97	100,55	22,12	122,67	26/09/15
1.319,36	101,49	26,39	127,88	06/07/15	1.217,87	101,49	26,39	127,88	04/08/15	1.116,38	101,49	26,39	127,88	02/09/15
-	-	-	-	-	1.200,00	200,00	24,00	224,00	11/08/15	1.000,00	200,00	24,00	224,00	10/09/15
-	-	-	-	-	200,00	33,33	4,00	37,33	21/08/15	166,67	33,33	4,00	37,33	20/09/15
-	-	-	-	-	1.100,00	183,33	22,00	205,33	21/08/15	916,67	183,33	22,00	205,33	20/09/15
-	-	-	-	-	4.000,00	666,67	80,00	746,67	21/08/15	3.333,33	666,67	80,00	746,67	20/09/15
-	-													

SALDO SEPTIEMBRE	Capital mensual octubre	Interes mensual octubre	Cuota Octubre	Fecha cobro Octubre	SALDO OCTUBRE	Capital mensual noviembre	Interes mensual noviembre	Cuota Noviembre	Fecha cobro Noviembre	SALDO NOVIEMBRE	Capital mensual diciembre	Interes mensual diciembre	Cuota Diciembre	Fecha cobro Diciembre	SALDO DICIEMBRE
1.799,95	180,00	46,80	226,79	03/10/15	1.619,95	180,00	46,80	226,79	01/11/15	1.439,96	180,00	46,80	226,79	02/12/15	1.259,96
1.384,03	276,81	44,29	321,09	10/10/15	1.107,22	276,81	44,29	321,09	08/11/15	830,42	276,81	44,29	321,09	09/12/15	553,61
1.593,48	227,64	45,53	273,17	03/10/15	1.365,84	227,64	45,53	273,17	01/11/15	1.138,20	227,64	45,53	273,17	02/12/15	910,56
1.190,70	238,14	38,10	276,24	10/10/15	952,56	238,14	38,10	276,24	08/11/15	714,42	238,14	38,10	276,24	09/12/15	476,28
1.672,16	557,39	66,89	624,27	16/10/15	1.114,77	557,39	66,89	624,27	14/11/15	557,39	557,39	66,89	624,27	15/12/15	-
1.638,66	182,07	43,70	225,77	22/10/15	1.456,59	182,07	43,70	225,77	20/11/15	1.274,51	182,07	43,70	225,77	21/12/15	1.092,44
1.167,33	233,47	37,35	270,82	22/10/15	933,86	233,47	37,35	270,82	20/11/15	700,40	233,47	37,35	270,82	21/12/15	466,93
696,08	232,03	27,84	259,87	22/10/15	464,05	232,03	27,84	259,87	20/11/15	232,03	232,03	27,84	259,87	21/12/15	-
3.669,37	244,62	88,06	332,69	25/10/15	3.424,74	244,62	88,06	332,69	23/11/15	3.180,12	244,62	88,06	332,69	24/12/15	2.935,49
510,62	127,65	17,87	145,53	25/10/15	382,96	127,65	17,87	145,53	23/11/15	255,31	127,65	17,87	145,53	24/12/15	127,65
1.290,50	161,31	35,49	196,80	25/10/15	1.129,19	161,31	35,49	196,80	23/11/15	967,88	161,31	35,49	196,80	24/12/15	806,56
593,60	118,72	19,00	137,72	25/10/15	474,88	118,72	19,00	137,72	23/11/15	356,16	118,72	19,00	137,72	24/12/15	237,44
449,28	112,32	15,72	128,04	28/10/15	336,96	112,32	15,72	128,04	26/11/15	224,64	112,32	15,72	128,04	27/12/15	112,32
2.710,34	246,39	68,99	315,38	28/10/15	2.463,94	246,39	68,99	315,38	26/11/15	2.217,55	246,39	68,99	315,38	27/12/15	1.971,15
144,69	144,69	11,58	156,27	02/10/15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.795,20	199,47	47,87	247,34	05/10/15	1.595,73	199,47	47,87	247,34	03/11/15	1.396,27	199,47	47,87	247,34	04/12/15	1.196,80
1.099,57	183,26	32,99	216,25	07/10/15	916,31	183,26	32,99	216,25	05/11/15	733,05	183,26	32,99	216,25	06/12/15	549,79
487,69	97,54	15,61	113,14	16/10/15	390,15	97,54	15,61	113,14	14/11/15	292,61	97,54	15,61	113,14	15/12/15	195,08
1.390,20	198,60	39,72	238,32	28/10/15	1.191,60	198,60	39,72	238,32	26/11/15	993,00	198,60	39,72	238,32	27/12/15	794,40
328,29	36,48	8,75	45,23	30/10/15	291,81	36,48	8,75	45,23	28/11/15	255,34	36,48	8,75	45,23	29/12/15	218,86
481,79	60,22	13,25	73,47	05/10/15	421,57	60,22	13,25	73,47	03/11/15	361,34	60,22	13,25	73,47	04/12/15	301,12
777,25	97,16	21,37	118,53	15/10/15	680,09	97,16	21,37	118,53	13/11/15	582,94	97,16	21,37	118,53	14/12/15	485,78
865,98	108,25	23,81	132,06	16/10/15	757,73	108,25	23,81	132,06	14/11/15	649,48	108,25	23,81	132,06	15/12/15	541,24
1.195,16	149,39	32,87	182,26	24/10/15	1.045,76	149,39	32,87	182,26	22/11/15	896,37	149,39	32,87	182,26	23/12/15	746,97
771,84	128,64	23,16	151,80	28/10/15	643,20	128,64	23,16	151,80	26/11/15	514,56	128,64	23,16	151,80	27/12/15	385,92
810,26	115,75	23,15	138,90	04/10/15	694,51	115,75	23,15	138,90	02/11/15	578,76	115,75	23,15	138,90	03/12/15	463,01
1.378,82	172,35	37,92	210,27	08/10/15	1.206,47	172,35	37,92	210,27	06/11/15	1.034,12	172,35	37,92	210,27	07/12/15	861,76
609,00	121,80	19,49	141,29	09/10/15	487,20	121,80	19,49	141,29	07/11/15	365,40	121,80	19,49	141,29	08/12/15	243,60
253,80	84,60	10,15	94,75	09/10/15	169,20	84,60	10,15	94,75	07/11/15	84,60	84,60	10,15	94,75	08/12/15	-
781,96	97,75	21,50	119,25	11/10/15	684,22	97,75	21,50	119,25	09/11/15	586,47	97,75	21,50	119,25	10/12/15	488,73
191,52	63,84	7,66	71,50	12/10/15	127,68	63,84	7,66	71,50	10/11/15	63,84	63,84	7,66	71,50	11/12/15	-
687,50	137,50	22,00	159,50	14/10/15	550,00	137,50	22,00	159,50	12/11/15	412,50	137,50	22,00	159,50	13/12/15	275,00
295,10	73,77	10,33	84,10	15/10/15	221,32	73,77	10,33	84,10	13/11/15	147,55	73,77	10,33	84,10	14/12/15	73,77
426,03	106,51	14,91	121,42	16/10/15	319,53	106,51	14,91	121,42	14/11/15	213,02	106,51	14,91	121,42	15/12/15	106,51
770,64	128,44	23,12	151,56	17/10/15	642,20	128,44	23,12	151,56	15/11/15	513,76	128,44	23,12	151,56	16/12/15	385,32
980,40	163,40	29,41	192,81	18/10/15	817,00	163,40	29,41	192,81	16/11/15	653,60	163,40	29,41	192,81	17/12/15	490,20
398,03	79,61	12,74	92,34	20/10/15	318,42	79,61	12,74	92,34	18/11/15	238,82	79,61	12,74	92,34	19/12/15	159,21
1.450,80	161,20	38,69	199,89	21/10/15	1.289,60	161,20	38,69	199,89	19/11/15	1.128,40	161,20	38,69	199,89	20/12/15	967,20
777,48	86,39	20,73	107,12	22/10/15	691,09	86,39	20,73	107,12	20/11/15	604,71	86,39	20,73	107,12	21/12/15	518,32
2.805,94	255,09	71,42	326,51	23/10/15	2.550,86	255,09	71,42	326,51	21/11/15	2.295,77	255,09	71,42	326,51	22/12/15	2.040,69
2.865,33	220,41	70,53	290,94	24/10/15	2.644,92	220,41	70,53	290,94	22/11/15	2.424,51	220,41	70,53	290,94	23/12/15	2.204,10
762,60	84,73	20,34	105,07	27/10/15	677,87	84,73	20,34	105,07	25/11/15	593,13	84,73	20,34	105,07	26/12/15	508,40
1.599,60	177,73	42,66	220,39	02/10/15	1.421,87	177,73	42,66	220,39	05/11/15	1.244,13	177,73	42,66	220,39	06/12/15	1.066,40
593,71	84,82	16,96	101,78	19/10/15	508,90	84,82	16,96	101,78	17/11/15	424,08	84,82	16,96	101,78	18/12/15	339,26
1.082,52	120,28	28,87	149,15	03/10/15	962,24	120,28	28,87	149,15	01/11/15	841,96	120,28	28,87	149,15	02/12/15	721,68
1.664,70	184,97	44,39	229,36	04/10/15	1.479,73	184,97	44,39	229,36	02/11/15	1.294,77	184,97	44,39	229,36	03/12/15	1.109,80
1.354,08	150,45	36,11	186,56	05/10/15	1.203,63	150,45	36,11	186,56	03/11/15	1.053,17	150,45	36,11	186,56	04/12/15	902,72
437,10	87,42	13,99	101,41	16/10/15	349,68	87,42	13,99	101,41	14/11/15	262,26	87,42	13,99	101,41	15/12/15	174,84
533,20	88,87	16,00	104,86	28/10/15	444,33	88,87	16,00	104,86	26/11/15	355,47	88,87	16,00	104,86	27/12/15	266,60
409,55	102,39	14,33	116,72	14/10/15	307,17	102,39	14,33	116,72	12/11/15	204,78	102,39	14,33	116,72	13/12/15	102,39
600,78	66,75	16,02	82,77	14/10/15	534,03	66,75	16,02	82,77	12/11/15	467,27	66,75	16,02	82,77	13/12/15	400,52
2.194,09	199,46	55,85	255,31	14/10/15	1.994,63	199,46	55,85	255,31	12/11/15	1.795,17	199,46	55,85	255,31	13/12/15	1.595,70
988,59	109,84	26,36	136,21	14/10/15	878,75	109,84	26,36	136,21	12/11/15	768,90	109,84	26,36	136,21	13/12/15	659,06
796,08	88,45	21,23	109,68	14/10/15	707,63	88,45	21,23	109,68	12/11/15	619,17	88,45	21,23	109,68	13/12/15	530,72
293,73	58,75	9,40	68,14	14/10/15	234,98	58,75	9,40	68,14	12/11/15	176,24	58,75	9,40	68,14	13/12/15	117,49
955,11	106,12	25,47	131,59	14/10/15	848,99	106,12	25,47	131,59	12/11/15	742,86	106,12	25,47	131,59	13/12/15	613,74
911,40	101,27	24,30	125,57	28/10/15	810,13	101,27	24,30	125,57	26/11/15	708,87	101,27	24,30	125,57	27/12/15	607,60
597,06	66,34	15,92	82,26	30/10/15	530,72	66,34	15,92	82,26	28/11/15	464,38	66,34	15,92	82,26	29/12/15	398,04
976,50	108,50	26,04	134,54	05/10/15	868,00	108,50	26,04	134,54	03/11/15	759,50	108,50	26,04	134,54	04/12/15	651,00
691,92	76,88	18,45	95,33	07/10/15	615,04	76,88	18,45	95,33	05/11/15	538,16	76,88	18,45	95,33	06/12/15	461,28
347,20	86,80	12,15	98,95	14/10/15	260,40	86,80	12,15	98,95	12/11/15	173,60	86,80	12,15	98,95	13/12/15	86,80
271,36	45,23	8,14	53,37	22/10/15	226,13	45,23	8,14	53,37	20/11/15	180,91	45,23	8,14	53,37	21/12/15	135,68
2.319,42	257,71	61,85	319,56	10/10/15	2.061,71	257,71	61,85	319,56	08/11/15	1.803,99	257,71	61,85	319,56	09/12/15	1.546,28
219,48	36,58	6,58	43,16	14/10/15	182,90	36,58	6,58	43,16	12/11/15	146,32	36,58	6,58	43,16	13/12/15	109,74
303,18	33,69	8,08	41,77	22/10/15	269,49	33,69	8,08	41,77	20/11/15	235,81	33,69	8,08	41,77	21/12/15	202,12
804,42	100,55	22,12	122,67	22/10/15	703,87	100,55	22,12	122,67	20/11/15	603,32	100,55	22,12	122,67	21/12/15	502,76
1.014,89	101,49	26,39	127,88												

Anexo 12: Detalle de inventarios de Comercial Guayllabamba

INVENTARIOS COMERCIAL GUAYLLABAMABA						
INVENTARIO MERCADERIA						
CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	CUENTA	SUBCUENTA	LINEA	MARCA	ARTICULO
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	Riviera	Televisores Riviera 24
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	Riviera	Televisores Riviera 28
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	Riviera	Televisores Riviera 32
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	LG	Televisores LG 32
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	LG	Televisores LG 40
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	SAMSUNG	LCD 21"
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	SAMSUNG	LCD 32"
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	SAMSUNG	LCD 40"
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	LG	DVD
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	SONY	Grabadora
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	SONY	Mini grabadora
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	SONY	Mini grabadora mediana
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	PANASONIC	Telefono Panasonic
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	PILLIPS	Telefono Pillips
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	OSTER	Tostadoras
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Electrodomésticos	OSTER	Tostadoras proctor silex
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Tecnología	DELL	Computadora
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Tecnología	XEROX	Impresoras
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Tecnología	PIONER	Radio carros Pioner
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Tecnología	JVC	Radio JVC
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	Paraíso	Paraíso antiacar con pillow top 2 1/2plazas
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	Paraíso	Aeroflex 2 plazas
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	Paraíso	Paraíso esponja 1 1/2plaza
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	Paraíso	Paraíso esponja 1 plaza
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	Paraíso	Paraíso cuna
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	Paraíso	Paraíso aniversario 1 1/2 plaza
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	Resiflex	Resiflex 2 plaza
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	Resiflex	Resiflex superior 1 1/2
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	Pullman	Pullman 1 plaza
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	Pullman	Pullman 1 1/2 plaza
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	Pullman	Pullman 2 plaza
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	REPOSO	Sábanas 2 plazas
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	REPOSO	Sábanas 1 1/2
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	REPOSO	Sábanas vuelo
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	REPOSO	edredones 2 plazas
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	REPOSO	Edredones 1 1/2
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	REPOSO	Toallas
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	REPOSO	Cobijas bebe
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	REPOSO	almohadas
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Colchones	REPOSO	Cubre colchon
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	MABE	Cocina 4 q Mabe blanca
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	MABE	Cocina 4 q Mabe antioxidante
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	MABE	Cocina 6 q Mabe blanca
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	MABE	Cocina 6 q Mabe antioxidante
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	INNOVA	Cocina 4 q Innova antioxidante
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	INNOVA	Cocina 6 q Innova antioxidante
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	ECOGAS	Cocinetas 6 q ecogas
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	ECOGAS	Cocinetas
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	DUREX	Refrigeradora 12pies Durex blanca
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	MABE	Refrigeradora 12pies Mabe gris
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	MABE	Refrigeradora 14pies Mabe blanca
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	DUREX	Refrigerador completa 16pies Durex blaca
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	MABE	Refrigeradora hielera 16pies Mabe gris
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	ECASA	Refrigeradora panoramica 14pies Ecasa
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	ECASA	Refri congelador panoramico Ecasa
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	ECASA	Congelador panoramico Ecasa
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	LG	Mini refrigeradora negra
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	LG	Mini refrigeradora blanca
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	LG	Lavadora LG 11kg blanca
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Line blanca	LG	Lavadora LG 16kg blanca
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Artículos varios	OSTER	Licudadoras
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Artículos varios	OSTER	Estractores de jugu
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Artículos varios	TRAMONTINA	Ollas 3
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Artículos varios	TRAMONTINA	Ollas 4
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Artículos varios	TRAMONTINA	Ollas 5
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Artículos varios	TRAMONTINA	Ollas industriales
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Artículos varios	TRAMONTINA	Ollas industriales
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Artículos varios	TRAMONTINA	Ollas industriales
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Artículos varios	TRAMONTINA	Ollas industriales
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Artículos varios	TRAMONTINA	Ollas industriales
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Artículos varios	TRAMONTINA	Ollas industriales
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Artículos varios	ECOGAS	Cilindros
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Artículos varios	PANASONIC	Planchas
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Artículos varios	Varios	Coches bebe

1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Muebles madera	Varios	litera 2 plazas
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Muebles madera	Varios	litera 1 plazas 1/2
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Muebles madera	GALLARDO	sillas rojas comedor
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Muebles madera	GALLARDO	escritorio computadora
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Muebles madera	Paraíso	somier 1 plaza
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Muebles madera	GALLARDO	camas dibujos 1 plaza 1/2 niño
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Muebles madera	GALLARDO	cuna bebe + colchon
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Muebles madera	GALLARDO	armario simple toy story
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Muebles madera	ARTISCO	sillas de bebe
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Muebles madera	ARTISCO	escritorio niño
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Muebles madera	ARTISCO	cuadros pares 30 cm
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Muebles madera	ARTISCO	lamparas niño/niña
1.1.07	Inventario de mercaderías	Inventario	Mercadería	Muebles madera	ARTISCO	pelucheros 5 compartimientos
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Angulos
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Cerrojos
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Espejo
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Espuma para sillas
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Jaladeras
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Picaporte Puertas
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Ruedas Muebles
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Tablero MDF 9mm
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Tablero MDF 18mm
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Tablero MDF 38mm
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Tablero Triplex 4mm
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Tablero Triplex 9mm
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Tablon Laurel
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Tablon Pino
1.1.10	Inventario de MPD	Inventario	Producción	Materia Prima Directa	El Pinturero	Tela para sillas
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Pegamento madera
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Clavos 1
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Clavos 2
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Clavos 3
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Tachuela
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Barniz madera
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Sellador madera
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Pintura blanca
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Pintura roja
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Pintura verde
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Pintura azul
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Tiñer
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Lija 1
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Lija 2
1.1.11	Inventario de MPI	Inventario	Producción	Materia Prima Indirecta	El Pinturero	Trapos
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres puertas
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Semanero aduto 5 cajones
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajones
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo con cajones
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 cajones
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Armario simple
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones laterales
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo niño
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Armario grande
1.1.09	Inventario de AT	Inventario	Producción	Muebles madera terminados	C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres puertas
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Semanero aduto 5 cajones
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajones
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo con cajones
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 cajones
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Armario simple
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones laterales
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo niño
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Armario grande
1.1.08	Inventario de AP	Inventario	Producción	Muebles madera proceso	C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar

JUNIO 2015	JULIO 2015	AGOSTO 2015	SEPTIEMBRE 2015	OCTUBRE 2015	NOVIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2015
COSTO JUNIO	COSTO JULIO	COSTO AGOSTO	COSTO SEPTIEMBRE	COSTO OCTUBRE	COSTO NOVIEMBRE	COSTO DICIEMBRE
821,00	498,20	833,13	666,51	499,88	1.168,02	166,86
1.053,70	421,48	421,48	421,48	-	424,40	-
1.299,56	974,67	649,78	324,89	974,89	649,93	-
2.041,54	1.697,94	1.224,92	1.224,92	1.224,92	1.224,92	-
5.408,97	4.732,85	3.529,56	2.028,36	2.028,36	-	-
2.096,86	1.747,38	698,95	698,95	698,95	349,48	-
2.065,24	2.065,24	1.548,93	3.097,87	1.858,72	1.239,15	592,91
5.005,06	5.005,06	4.170,88	2.744,16	834,18	834,18	-
386,36	289,77	241,47	193,18	144,88	96,59	-
711,24	592,70	474,16	355,62	237,08	118,54	-
152,79	127,32	101,86	76,39	50,93	25,46	-
358,26	298,55	238,84	179,13	119,42	59,71	-
197,57	197,57	158,05	118,54	79,03	39,51	-
200,20	166,84	133,47	100,10	66,73	33,37	-
127,32	101,86	76,39	25,46	-	-	-
98,34	98,34	98,34	73,76	73,76	73,76	-
1.317,12	1.317,12	1.317,12	658,56	658,56	658,56	1.260,00
280,99	210,74	210,74	210,74	70,25	70,25	70,25
519,82	519,82	129,96	129,96	-	-	-
702,46	351,23	-	-	296,00	296,00	296,00
1.570,01	785,00	1.461,67	501,67	501,67	1.701,67	972,38
786,76	561,97	337,18	112,39	-	433,68	216,84
1.098,48	732,32	366,16	122,05	122,05	122,05	239,22
147,52	110,64	110,64	73,76	36,88	36,88	36,88
144,88	144,88	144,88	144,88	144,88	144,88	115,91
221,28	184,40	184,40	184,40	147,52	147,52	147,52
460,99	184,40	184,40	184,40	92,20	444,20	177,68
414,45	310,84	310,84	207,23	103,61	103,61	103,61
363,53	302,94	242,35	181,76	121,18	60,59	60,59
279,23	232,69	186,15	139,61	93,08	301,94	258,81
395,14	329,28	263,42	197,57	378,49	315,41	189,24
516,31	430,26	754,21	670,41	586,61	502,80	419,00
118,54	94,83	71,12	47,42	23,71	82,65	61,98
105,37	84,30	63,22	42,15	115,20	96,00	76,80
194,93	162,44	129,96	97,47	214,35	183,73	153,10
342,45	552,23	497,01	441,78	386,56	331,34	276,11
241,47	193,18	318,48	272,98	227,49	181,99	90,99
189,67	168,59	147,52	126,44	105,37	84,30	42,15
150,15	133,47	116,78	100,10	83,42	66,73	50,05
75,08	66,73	50,05	41,71	33,37	25,03	-
205,47	205,47	171,23	136,98	102,74	68,49	68,49
785,00	785,00	523,34	523,34	523,34	261,67	-
1.093,21	728,81	728,81	364,40	-	740,00	370,00
1.551,57	517,19	517,19	1.561,19	1.561,19	1.040,79	1.040,79
1.833,43	1.833,43	611,14	1.851,14	1.851,14	1.851,14	617,05
1.468,15	2.212,15	1.843,46	1.474,77	1.106,07	1.106,07	737,38
3.020,60	2.265,45	1.510,30	755,15	-	1.555,00	777,50
280,99	140,49	413,69	344,74	275,80	206,85	137,90
245,86	660,39	540,32	420,25	300,18	180,11	120,07
2.033,63	2.033,63	1.525,22	1.016,82	508,41	-	-
2.335,69	4.623,69	4.045,73	3.467,77	2.889,81	2.311,85	1.733,88
2.374,33	3.580,57	2.983,81	2.387,04	1.790,28	1.193,52	596,76
2.402,43	4.166,77	3.571,52	2.976,27	2.381,01	1.785,76	1.190,51
3.101,38	5.443,36	3.888,11	3.110,49	2.332,87	1.555,24	-
3.603,64	6.299,69	5.399,73	4.499,78	3.599,82	1.799,91	899,96
4.123,46	6.092,54	5.077,11	4.061,69	3.046,27	2.030,85	1.015,42
2.922,25	5.835,05	5.105,67	4.376,29	3.341,02	2.388,51	729,38
1.046,67	2.117,47	1.852,79	1.058,74	794,05	529,37	529,37
1.411,95	1.411,95	1.176,63	941,30	705,98	470,65	235,33
1.752,65	4.152,65	3.691,24	2.768,43	2.307,03	2.229,62	461,41
2.195,20	4.355,20	3.810,80	3.266,40	1.633,20	544,40	544,40
774,47	602,36	430,26	258,16	516,31	344,21	172,10
522,46	522,46	522,46	522,46	417,97	417,97	417,97
188,79	151,03	113,27	113,27	75,51	75,51	37,76

342,45	273,96	205,47	136,98	68,49	68,49	-
522,46	417,97	313,47	208,98	104,49	104,49	104,49
228,30	228,30	182,64	136,98	91,32	45,66	45,66
250,25	200,20	150,15	100,10	50,05	50,05	-
272,20	272,20	272,20	163,32	163,32	163,32	54,44
294,16	235,33	176,49	117,66	117,66	58,83	58,83
316,11	252,89	189,67	126,44	126,44	126,44	126,44
338,06	270,45	202,84	135,22	135,22	135,22	135,22
285,38	228,30	171,23	114,15	57,08	57,08	57,08
210,74	147,52	105,37	84,30	42,15	42,15	21,07
395,14	395,14	395,14	131,71	65,86	65,86	-
632,22	474,16	316,11	158,05	158,05	158,05	158,05
491,72	491,72	368,79	245,86	245,86	122,93	122,93
122,93	87,81	70,25	52,68	35,12	17,56	-
263,42	210,74	158,05	158,05	105,37	52,68	52,68
105,37	70,25	35,12	35,12	35,12	35,12	-
491,72	491,72	368,79	368,79	245,86	122,93	-
421,48	210,74	210,74	210,74	210,74	210,74	210,74
210,74	210,74	210,74	210,74	210,74	210,74	-
140,49	140,49	70,25	-	-	-	-
386,36	386,36	289,77	193,18	96,59	96,59	96,59
26,34	26,34	26,34	26,34	26,34	26,34	26,34
175,62	122,93	87,81	52,68	35,12	17,56	17,56
172,10	172,10	172,10	172,10	172,10	172,10	-
128,82	78,66	53,58	132,24	100,90	27,93	2,85
60,00	52,00	48,00	36,00	30,00	18,00	14,00
162,00	42,00	534,86	372,32	270,19	109,28	54,50
84,10	0,58	109,17	231,00	169,20	46,80	3,60
107,20	60,00	32,00	156,00	113,60	29,60	1,60
1.020,00	755,00	615,00	195,00	580,00	160,00	20,00
345,00	170,00	80,00	510,00	367,50	97,50	7,50
1.066,00	566,80	317,20	1.440,40	1.024,40	275,60	26,00
1.830,00	270,00	2.480,00	120,00	3.220,00	860,00	70,00
1.848,00	168,00	2.904,00	312,00	3.792,00	1.200,00	336,00
206,40	84,00	261,60	74,40	268,80	81,60	19,20
350,40	225,60	148,80	446,40	331,20	100,80	24,00
495,00	65,00	345,00	205,00	865,00	225,00	5,00
584,00	340,00	216,00	724,00	536,00	164,00	40,00
153,90	81,00	331,20	217,80	160,20	46,80	9,00
250,00	165,00	230,00	145,00	60,00	225,00	140,00
45,00	19,50	39,00	88,50	63,00	37,50	12,00
48,00	20,80	41,60	94,40	67,20	40,00	12,80
51,00	22,10	44,20	100,30	71,40	42,50	13,60
35,00	11,20	29,40	75,60	51,80	28,00	4,20
220,00	152,00	204,00	136,00	68,00	120,00	52,00
360,00	258,00	336,00	234,00	252,00	150,00	48,00
350,00	231,00	322,00	203,00	84,00	175,00	56,00
315,00	196,00	287,00	168,00	329,00	210,00	91,00
315,00	196,00	287,00	168,00	329,00	210,00	91,00
315,00	196,00	287,00	168,00	329,00	210,00	91,00
50,00	33,00	46,00	29,00	12,00	35,00	18,00
63,00	39,20	57,40	33,60	65,80	42,00	18,20
58,50	36,40	53,30	31,20	61,10	39,00	16,90
9,00	0,50	37,00	28,50	20,00	11,50	3,00
1.043,16	758,82	473,26	746,46	359,17	395,86	114,84
579,53	608,72	459,88	866,97	401,90	654,38	-
1.791,28	1.313,46	614,84	967,34	562,47	450,74	314,41
516,31	775,60	590,12	1.068,73	530,22	755,78	271,50
921,98	901,73	585,74	1.068,58	628,41	754,72	404,73
1.132,72	1.544,66	787,83	1.627,87	514,62	766,77	580,28

3.345,48	1.589,33	888,81	1.052,60	782,66	933,05	464,57
3.266,46	1.295,83	773,50	1.185,13	528,72	783,13	412,17
2.465,65	784,74	710,83	355,41	489,25	443,50	299,26
1.570,01	1.032,66	497,80	124,44	449,24	801,50	419,33
4.573,04	1.795,46	712,11	237,37	525,73	905,28	432,88
2.081,05	1.230,44	710,54	355,27	494,59	659,39	357,89
884,23	644,94	506,75	126,68	451,95	594,37	347,73
485,58	161,86	545,50	136,38	460,63	590,14	391,04
1.204,73	200,79	641,26	160,32	428,43	662,43	274,53
1.444,44	206,35	722,20	240,74	478,52	-	300,51
1.536,64	219,52	206,11	213,08	696,99	-	337,28
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	510,36	-	-	-
-	-	-	715,20	-	-	-
-	-	-	746,10	-	-	-
-	-	-	465,20	-	-	-
-	-	-	354,27	-	-	-
-	491,79	-	387,33	-	-	-
-	494,25	-	449,60	-	-	-
-	539,69	-	550,48	-	740,55	392,24
-	692,74	542,93	843,95	-	1.008,24	458,65
120.797,28	115.753,92	98.749,16	85.247,34	70.569,04	56.495,50	27.671,24

Anexo 13: Inventarios de electrodomésticos

Inventario Electrodomesticos														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Riviera	Televisores Riviera 24	JUNIO	5	164,20	821,00							5	164,20	821,00
Riviera	Televisores Riviera 24	JULIO							1	164,20	164,20	4	164,20	656,80
Riviera	Televisores Riviera 24	JULIO							1	164,20	164,20	3	164,20	492,60
Riviera	Televisores Riviera 24	JULIO							1	164,20	164,20	2	164,20	328,40
Riviera	Televisores Riviera 24	JULIO							1	164,20	164,20	1	164,20	164,20
Riviera	Televisores Riviera 24	JULIO				2	167,00	334,00				3	166,07	498,20
Riviera	Televisores Riviera 24	AGOSTO							1	165,60	165,60	2	166,07	332,13
Riviera	Televisores Riviera 24	AGOSTO				3	167,00	501,00				5	166,63	833,13
Riviera	Televisores Riviera 24	SEPTIEMBRE							1	166,30	166,30	4	166,63	666,51
Riviera	Televisores Riviera 24	OCTUBRE							1	166,30	166,30	3	166,63	499,88
Riviera	Televisores Riviera 24	NOVIEMBRE				5	167,00	835,00				8	166,86	1.334,88
Riviera	Televisores Riviera 24	NOVIEMBRE							1	166,65	166,65	7	166,86	1.168,02
Riviera	Televisores Riviera 24	DICIEMBRE							1	166,65	166,65	6	166,86	1.001,16
Riviera	Televisores Riviera 24	DICIEMBRE							1	166,65	166,65	5	166,86	834,30
Riviera	Televisores Riviera 24	DICIEMBRE							1	166,65	166,65	4	166,86	667,44
Riviera	Televisores Riviera 24	DICIEMBRE							1	166,65	166,65	1	166,86	166,86

Inventario Electrodomesticos														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Riviera	Televisores Riviera 28	JUNIO	5	210,74	1.053,70							5	210,74	1.053,70
Riviera	Televisores Riviera 28	JULIO							1	210,74	210,74	4	210,74	842,96
Riviera	Televisores Riviera 28	JULIO							1	210,74	210,74	3	210,74	632,22
Riviera	Televisores Riviera 28	JULIO							1	210,74	210,74	2	210,74	421,48
Riviera	Televisores Riviera 28	AGOSTO	2	210,74	421,48							2	210,74	421,48
Riviera	Televisores Riviera 28	SEPTIEMBRE							1	210,74	210,74	1	210,74	421,48
Riviera	Televisores Riviera 28	OCTUBRE							1	210,74	210,74	0	-	-
Riviera	Televisores Riviera 28	NOVIEMBRE				2	212,20	424,40				2	212,20	424,40
Riviera	Televisores Riviera 28	DICIEMBRE							2	212,20	424,40	0	-	-

Inventario Electrodomesticos														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Riviera	Televisores Riviera 32	JUNIO	4	324,89	1.299,56							4	324,89	1.299,56
Riviera	Televisores Riviera 32	JULIO							1	324,89	324,89	3	324,89	974,67
Riviera	Televisores Riviera 32	AGOSTO							1	324,89	324,89	2	324,89	649,78
Riviera	Televisores Riviera 32	SEPTIEMBRE							1	324,89	324,89	1	324,89	324,89
Riviera	Televisores Riviera 32	OCTUBRE				2	325,00	650,00				3	324,96	974,89
Riviera	Televisores Riviera 32	NOVIEMBRE							1	324,94	324,94	2	324,96	649,93
Riviera	Televisores Riviera 32	DICIEMBRE							1	324,94	324,94	0	-	-

Inventario Electrodomesticos														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
LG	Televisores LG 32	JUNIO	5	408,31	2.041,54							5	408,31	2.041,54
LG	Televisores LG 32	JULIO							1	408,31	408,31	4	408,31	1.697,94
LG	Televisores LG 32	AGOSTO							1	408,31	408,31	3	408,31	1.224,92
LG	Televisores LG 32	SEPTIEMBRE	3	408,31	1.224,92							3	408,31	1.224,92
LG	Televisores LG 32	OCTUBRE	3	408,31	1.224,92							3	408,31	1.224,92
LG	Televisores LG 32	NOVIEMBRE	3	408,31	1.224,92							3	408,31	1.224,92
LG	Televisores LG 32	DICIEMBRE							1	408,31	408,31	2	408,31	816,61
LG	Televisores LG 32	DICIEMBRE							1	408,31	408,31	0	-	-

Inventario Electrodomesticos														
Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
LG	Televisores LG 40	JUNIO	8	676,12	5.408,97							8	676,12	5.408,97
LG	Televisores LG 40	JULIO							1	676,12	676,12	7	676,12	4.732,85
LG	Televisores LG 40	AGOSTO							1	676,12	676,12	6	676,12	3.529,56
LG	Televisores LG 40	SEPTIEMBRE							1	676,12	676,12	5	676,12	3.380,61
LG	Televisores LG 40	SEPTIEMBRE							1	676,12	676,12	4	676,12	2.704,49
LG	Televisores LG 40	SEPTIEMBRE							1	676,12	676,12	3	676,12	2.028,36
LG	Televisores LG 40	OCTUBRE	3	676,12	2.028,36							3	676,12	2.028,36
LG	Televisores LG 40	NOVIEMBRE							1	676,12	676,12	2	676,12	1.352,24
LG	Televisores LG 40	NOVIEMBRE							1	676,12	676,12	1	676,12	676,12
LG	Televisores LG 40	NOVIEMBRE							1	676,12	676,12	0	-	-
LG	Televisores LG 40	DICIEMBRE	0	-	-							0	-	-

Inventario Electrodomesticos														
Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
SAMSUNG	LCD 21"	JUNIO	6	349,48	2.096,86							6	349,48	2.096,86
SAMSUNG	LCD 21"	JULIO							1	349,48	349,48	5	349,48	1.747,38
SAMSUNG	LCD 21"	AGOSTO							1	349,48	349,48	4	349,48	1.397,90
SAMSUNG	LCD 21"	AGOSTO							1	349,48	349,48	3	349,48	1.048,43
SAMSUNG	LCD 21"	AGOSTO							1	349,48	349,48	2	349,48	698,95
SAMSUNG	LCD 21"	SEPTIEMBRE	2	349,48	698,95							2	349,48	698,95
SAMSUNG	LCD 21"	OCTUBRE	2	349,48	698,95							2	349,48	698,95
SAMSUNG	LCD 21"	NOVIEMBRE							1	349,48	349,48	1	349,48	349,48
SAMSUNG	LCD 21"	DICIEMBRE							1	349,48	349,48	0	-	-

Inventario Electrodomesticos															
Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
SAMSUNG	LCD 32"	JUNIO	4	516,31	2.065,24							4	516,31	2.065,24	JUNIO
SAMSUNG	LCD 32"	JULIO	4	516,31	2.065,24							4	516,31	2.065,24	JULIO
SAMSUNG	LCD 32"	AGOSTO							1	516,31	516,31	3	516,31	1.548,93	AGOSTO
SAMSUNG	LCD 32"	SEPTIEMBRE				2	518,00	1.548,93				5	619,57	3.097,87	SEPTIEMBRE
SAMSUNG	LCD 32"	OCTUBRE							1	517,16	517,16	4	619,57	2.478,29	
SAMSUNG	LCD 32"	OCTUBRE							1	517,16	517,16	3	619,57	1.858,72	OCTUBRE
SAMSUNG	LCD 32"	NOVIEMBRE							1	517,16	517,16	2	619,57	1.239,15	NOVIEMBRE
SAMSUNG	LCD 32"	DICIEMBRE							1	517,16	517,16	1	592,91	592,91	DICIEMBRE

Inventario Electrodomesticos														
Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
SAMSUNG	LCD 40"	JUNIO	6	834,18	5.005,06							6	834,18	5.005,06
SAMSUNG	LCD 40"	JULIO	6	834,18	5.005,06							6	834,18	5.005,06
SAMSUNG	LCD 40"	AGOSTO							1	834,18	834,18	5	834,18	4.170,88
SAMSUNG	LCD 40"	SEPTIEMBRE							1	834,18	834,18	4	834,18	3.336,70
SAMSUNG	LCD 40"	SEPTIEMBRE							1	834,18	834,18	3	834,18	2.744,16
SAMSUNG	LCD 40"	OCTUBRE							1	834,18	834,18	2	834,18	1.668,35
SAMSUNG	LCD 40"	OCTUBRE							1	834,18	834,18	1	834,18	834,18
SAMSUNG	LCD 40"	NOVIEMBRE	1	834,18	834,18							1	834,18	834,18
SAMSUNG	LCD 40"	DICIEMBRE							1	834,18	834,18	0	-	-

Inventario Electrodomesticos														
Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
LG	DVD	JUNIO	8	48,29	386,36							8	48,29	386,36
LG	DVD	JULIO							1	48,29	48,29	7	48,29	338,06
LG	DVD	JULIO							1	48,29	48,29	6	48,29	289,77
LG	DVD	AGOSTO							1	48,29	48,29	5	48,29	241,47
LG	DVD	SEPTIEMBRE							1	48,29	48,29	4	48,29	193,18
LG	DVD	OCTUBRE							1	48,29	48,29	3	48,29	144,88
LG	DVD	NOVIEMBRE							1	48,29	48,29	2	48,29	96,59
LG	DVD	DICIEMBRE							1	48,29	48,29	1	48,29	48,29
LG	DVD	DICIEMBRE							1	48,29	48,29	0	48,29	-

Inventario Electrodomesticos														
Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
SONY	Grabadora	JUNIO	6	118,54	711,24							6	118,54	711,24
SONY	Grabadora	JULIO							1	118,54	118,54	5	118,54	592,70
SONY	Grabadora	AGOSTO							1	118,54	118,54	4	118,54	474,16
SONY	Grabadora	SEPTIEMBRE							1	118,54	118,54	3	118,54	355,62
SONY	Grabadora	OCTUBRE							1	118,54	118,54	2	118,54	237,08
SONY	Grabadora	NOVIEMBRE							1	118,54	118,54	1	118,54	118,54
SONY	Grabadora	DICIEMBRE							1	118,54	118,54	0	118,54	-

Inventario Electrodomesticos														
Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
SONY	Mini grabadora	JUNIO	6	25,46	152,79							6	25,46	152,79
SONY	Mini grabadora	JULIO							1	25,46	25,46	5	25,46	127,32
SONY	Mini grabadora	AGOSTO							1	25,46	25,46	4	25,46	101,86
SONY	Mini grabadora	SEPTIEMBRE							1	25,46	25,46	3	25,46	76,39
SONY	Mini grabadora	OCTUBRE							1	25,46	25,46	2	25,46	50,93
SONY	Mini grabadora	NOVIEMBRE							1	25,46	25,46	1	25,46	25,46
SONY	Mini grabadora	DICIEMBRE							1	25,46	25,46	0	25,46	-

Inventario Electrodomesticos															
Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
SONY	Mini grabadora mediana	JUNIO	6	59,71	358,26							6	59,71	358,26	JUNIO
SONY	Mini grabadora mediana	JULIO							1	59,71	59,71	5	59,71	298,55	JULIO
SONY	Mini grabadora mediana	AGOSTO							1	59,71	59,71	4	59,71	238,84	AGOSTO
SONY	Mini grabadora mediana	SEPTIEMBRE							1	59,71	59,71	3	59,71	179,13	SEPTIEMBRE
SONY	Mini grabadora mediana	OCTUBRE							1	59,71	59,71	2	59,71	119,42	OCTUBRE
SONY	Mini grabadora mediana	NOVIEMBRE							1	59,71	59,71	1	59,71	59,71	NOVIEMBRE
SONY	Mini grabadora mediana	DICIEMBRE							1	59,71	59,71	0	59,71	-	DICIEMBRE

Inventario Electrodomesticos														
Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
PANASON	Telefono Panasonic	JUNIO	5	39,51	197,57							5	39,51	197,57
PANASON	Telefono Panasonic	JULIO	5	39,51	197,57							5	39,51	197,57
PANASON	Telefono Panasonic	AGOSTO							1	39,51	39,51	4	39,51	158,05
PANASON	Telefono Panasonic	SEPTIEMBRE							1	39,51	39,51	3	39,51	118,54
PANASON	Telefono Panasonic	OCTUBRE							1	39,51	39,51	2	39,51	79,03
PANASON	Telefono Panasonic	NOVIEMBRE							1	39,51	39,51	1	39,51	39,51
PANASON	Telefono Panasonic	DICIEMBRE							1	39,51	39,51	0	39,51	-

Inventario Electrodomesticos														
Comercial Guayllabamaba														

Inventario Electrodomesticos														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Articulo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
OSTER	Tostadoras	JUNIO	5	25,46	127,32							5	25,46	127,32
OSTER	Tostadoras	JULIO							1	25,46	25,46	4	25,46	101,86
OSTER	Tostadoras	AGOSTO							1	25,46	25,46	3	25,46	76,39
OSTER	Tostadoras	SEPTIEMBRE							1	25,46	25,46	2	25,46	50,93
OSTER	Tostadoras	SEPTIEMBRE							1	25,46	25,46	1	25,46	25,46
OSTER	Tostadoras	OCTUBRE							1	25,46	25,46	0	-	-
OSTER	Tostadoras	NOVIEMBRE	0	-	-							0	-	-
OSTER	Tostadoras	DICIEMBRE										0	-	-

Inventario Electrodomesticos														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Articulo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
OSTER	Tostadoras proctor silex	JUNIO	4	24,59	98,34							4	24,59	98,34
OSTER	Tostadoras proctor silex	JULIO	4	24,59	98,34							4	24,59	98,34
OSTER	Tostadoras proctor silex	AGOSTO	4	24,59	98,34							4	24,59	98,34
OSTER	Tostadoras proctor silex	SEPTIEMBRE							1	24,59	24,59	3	24,59	73,76
OSTER	Tostadoras proctor silex	OCTUBRE	3	24,59	73,76							3	24,59	73,76
OSTER	Tostadoras proctor silex	NOVIEMBRE	3	24,59	73,76							3	24,59	73,76
OSTER	Tostadoras proctor silex	DICIEMBRE							1	24,59	24,59	2	24,59	49,17
OSTER	Tostadoras proctor silex	DICIEMBRE							1	24,59	24,59	1	24,59	24,59
OSTER	Tostadoras proctor silex	DICIEMBRE							1	24,59	24,59	0	24,59	-

Anexo 14: Inventarios de tecnología

Inventario Tecnología Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
DELL	Computadora	JUNIO	2	658,56	1.317,12							2	658,56	1.317,12
DELL	Computadora	JULIO	2	658,56	1.317,12							2	658,56	1.317,12
DELL	Computadora	AGOSTO	2	658,56	1.317,12							2	658,56	1.317,12
DELL	Computadora	AGOSTO							1	658,56	658,56	1	658,56	658,56
DELL	Computadora	SEPTIEMBRE	1	658,56	658,56							1	658,56	658,56
DELL	Computadora	OCTUBRE	1	658,56	658,56							1	658,56	658,56
DELL	Computadora	NOVIEMBRE	1	658,56	658,56							1	658,56	658,56
DELL	Computadora	DICIEMBRE							1	658,56	658,56	0		
DELL	Computadora	DICIEMBRE				3	630,00	630,00				3	630,00	1.890,00
DELL	Computadora	DICIEMBRE							1	630,00	630,00	2	630,00	1.260,00

Inventario Tecnología Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
XEROX	Impresoras	JUNIO	4	70,25	280,99							4	70,25	280,99	JUNIO
XEROX	Impresoras	JULIO							1	70,25	70,25	3	70,25	210,74	JULIO
XEROX	Impresoras	AGOSTO	3	70,25	210,74							3	70,25	210,74	AGOSTO
XEROX	Impresoras	SEPTIEMBRE	3	70,25	210,74							3	70,25	210,74	SEPTIEMBRE
XEROX	Impresoras	OCTUBRE							2	70,25	140,49	1	70,25	70,25	OCTUBRE
XEROX	Impresoras	NOVIEMBRE	1	70,25	70,25							1	70,25	70,25	NOVIEMBRE
XEROX	Impresoras	DICIEMBRE	1	70,25	70,25							1	70,25	70,25	DICIEMBRE

Inventario Tecnología Comercial Guayllabamaba															
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
PIONER	Radios carros Pioner	JUNIO	4	129,96	519,82							4	129,96	519,82	JUNIO
PIONER	Radios carros Pioner	JULIO	4	129,96	519,82							4	129,96	519,82	JULIO
PIONER	Radios carros Pioner	AGOSTO							1	129,96	129,96	3	129,96	389,87	
PIONER	Radios carros Pioner	AGOSTO							1	129,96	129,96	2	129,96	259,91	
PIONER	Radios carros Pioner	AGOSTO							1	129,96	129,96	1	129,96	129,96	AGOSTO
PIONER	Radios carros Pioner	SEPTIEMBRE	1	129,96	129,96							1	129,96	129,96	SEPTIEMBRE
PIONER	Radios carros Pioner	OCTUBRE							1	129,96	129,96	0	-	-	OCTUBRE
PIONER	Radios carros Pioner	NOVIEMBRE	0	-	-							0	-	-	NOVIEMBRE
PIONER	Radios carros Pioner	DICIEMBRE	0	-	-							0	-	-	DICIEMBRE

Inventario Tecnología Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
JVC	Radios JVC	JUNIO	4	175,62	702,46							4	175,62	702,46	JUNIO
JVC	Radios JVC	JULIO							1	175,62	175,62	3	175,62	526,85	
JVC	Radios JVC	JULIO							1	175,62	175,62	2	175,62	351,23	JULIO
JVC	Radios JVC	AGOSTO							1	175,62	175,62	1	175,62	175,62	
JVC	Radios JVC	AGOSTO							1	175,62	175,62	0	-	-	AGOSTO
JVC	Radios JVC	SEPTIEMBRE	0	-	-							0	-	-	SEPTIEMBRE
JVC	Radios JVC	SEPTIEMBRE				2	148,00	296,00				2	148,00	296,00	
JVC	Radios JVC	OCTUBRE	2	148,00	296,00							2	148,00	296,00	OCTUBRE
JVC	Radios JVC	NOVIEMBRE	2	148,00	296,00							2	148,00	296,00	NOVIEMBRE
JVC	Radios JVC	DICIEMBRE	2	148,00	296,00							2	148,00	296,00	DICIEMBRE

Anexo 15: Inventarios de colchones

Inventario Colchones														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	JUNIO	6	261,67	1.570,01							6	261,67	1.570,01
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	JULIO							1	261,67	261,67	5	261,67	1.308,34
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	JULIO							1	261,67	261,67	4	261,67	1.046,67
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	JULIO							1	261,67	261,67	3	261,67	785,00
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	AGOSTO							1	261,67	261,67	2	261,67	523,34
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	AGOSTO							1	261,67	261,67	1	261,67	261,67
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	AGOSTO				5	240,00	1.200,00				6	243,61	1.461,67
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	SEPTIEMBRE							1	250,83	250,83	5	250,83	1.254,17
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	SEPTIEMBRE							1	250,83	250,83	4	250,83	1.003,34
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	SEPTIEMBRE							1	250,83	250,83	3	250,83	752,50
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	SEPTIEMBRE							1	250,83	250,83	2	250,83	501,67
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	OCTUBRE	2	250,83	501,67							2	250,83	501,67
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	NOVIEMBRE				5	240,00	1.200,00				7	243,10	1.701,67
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	DICIEMBRE							1	245,42	245,42	6	243,10	1.458,57
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	DICIEMBRE							1	245,42	245,42	5	243,10	1.215,48
Paraíso	Paraíso antiacaro con pillow top 2 1/2plazas	DICIEMBRE							1	245,42	245,42	4	243,10	972,38

Inventario Colchones														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	JUNIO	7	112,39	786,76							7	112,39	786,76
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	JULIO							1	112,39	112,39	6	112,39	674,37
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	JULIO							1	112,39	112,39	5	112,39	561,97
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	AGOSTO							1	112,39	112,39	4	112,39	449,58
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	AGOSTO							1	112,39	112,39	3	112,39	337,18
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	SEPTIEMBRE							1	112,39	112,39	2	112,39	224,79
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	SEPTIEMBRE							1	112,39	112,39	1	112,39	112,39
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	OCTUBRE							1	112,39	112,39	0	112,39	-
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	NOVIEMBRE				5	108,42	542,10				5	108,42	542,10
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	NOVIEMBRE							1	108,42	108,42	4	108,42	433,68
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	DICIEMBRE							1	108,42	108,42	3	108,42	325,26
Paraíso	Aeroflex 2 plazas	DICIEMBRE							1	108,42	108,42	2	108,42	216,84

Inventario Colchones														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas	JUNIO	9	122,05	1.098,48							9	122,05	1.098,48
Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas	JULIO							2	122,05	244,11	7	122,05	854,37
Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas	JULIO							1	122,05	122,05	6	122,05	732,32
Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas	AGOSTO							1	122,05	122,05	5	122,05	610,27
Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas	AGOSTO							1	122,05	122,05	4	122,05	488,21
Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas	AGOSTO							1	122,05	122,05	3	122,05	366,16
Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas	SEPTIEMBRE							1	122,05	122,05	2	122,05	244,11
Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas	SEPTIEMBRE							1	122,05	122,05	1	122,05	122,05
Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas	OCTUBRE	1	122,05	122,05							1	122,05	122,05
Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas	NOVIEMBRE	1	122,05	122,05							1	122,05	122,05
Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas	DICIEMBRE				4	119,00	476,00				5	119,61	598,05
Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas	DICIEMBRE							1	120,53	120,53	4	119,61	478,44
Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas	DICIEMBRE							1	120,53	120,53	3	119,61	358,83
Paraíso	Aeroflex 2 1/2 plazas	DICIEMBRE							1	120,53	120,53	2	119,61	239,22

Inventario Colchones														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Paraíso	Paraíso esponja 1 1/2plaza	JUNIO	4	36,88	147,52							4	36,88	147,52
Paraíso	Paraíso esponja 1 1/2plaza	JULIO							1	36,88	36,88	3	36,88	110,64
Paraíso	Paraíso esponja 1 1/2plaza	AGOSTO	3	36,88	110,64							3	36,88	110,64
Paraíso	Paraíso esponja 1 1/2plaza	SEPTIEMBRE							1	36,88	36,88	2	36,88	73,76
Paraíso	Paraíso esponja 1 1/2plaza	OCTUBRE							1	36,88	36,88	1	36,88	36,88
Paraíso	Paraíso esponja 1 1/2plaza	NOVIEMBRE	1	36,88	36,88							1	36,88	36,88
Paraíso	Paraíso esponja 1 1/2plaza	DICIEMBRE	1	36,88	36,88							1	36,88	36,88

Inventario Colchones Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
Paraíso	Paraíso esponja 1 plaza	JUNIO	5	28,98	144,88							5	28,98	144,88	JUNIO
Paraíso	Paraíso esponja 1 plaza	JULIO	5	28,98	144,88							5	28,98	144,88	JULIO
Paraíso	Paraíso esponja 1 plaza	AGOSTO	5	28,98	144,88							5	28,98	144,88	AGOSTO
Paraíso	Paraíso esponja 1 plaza	SEPTIEMBRE	5	28,98	144,88							5	28,98	144,88	SEPTIEMBRE
Paraíso	Paraíso esponja 1 plaza	OCTUBRE	5	28,98	144,88							5	28,98	144,88	OCTUBRE
Paraíso	Paraíso esponja 1 plaza	NOVIEMBRE	5	28,98	144,88							5	28,98	144,88	NOVIEMBRE
Paraíso	Paraíso esponja 1 plaza	DICIEMBRE							1	28,98	28,98	4	28,98	115,91	DICIEMBRE

Inventario Colchones Comercial Guayllabamaba															
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
Paraíso	Paraíso cuna	JUNIO	6	36,88	221,28							6	36,88	221,28	JUNIO
Paraíso	Paraíso cuna	JULIO							1	36,88	36,88	5	36,88	184,40	JULIO
Paraíso	Paraíso cuna	AGOSTO	5	36,88	184,40							5	36,88	184,40	AGOSTO
Paraíso	Paraíso cuna	SEPTIEMBRE	5	36,88	184,40							5	36,88	184,40	SEPTIEMBRE
Paraíso	Paraíso cuna	OCTUBRE							1	36,88	36,88	4	36,88	147,52	OCTUBRE
Paraíso	Paraíso cuna	NOVIEMBRE	4	36,88	147,52							4	36,88	147,52	NOVIEMBRE
Paraíso	Paraíso cuna	DICIEMBRE	4	36,88	147,52							4	36,88	147,52	DICIEMBRE

Inventario Colchones Comercial Guayllabamaba															
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
Paraíso	Paraíso aniversario 1 1/2 plaza	JUNIO	5	92,20	460,99							5	92,20	460,99	JUNIO
Paraíso	Paraíso aniversario 1 1/2 plaza	JULIO							1	92,20	92,20	4	92,20	368,79	
Paraíso	Paraíso aniversario 1 1/2 plaza	JULIO							1	92,20	92,20	3	92,20	276,60	
Paraíso	Paraíso aniversario 1 1/2 plaza	JULIO							1	92,20	92,20	2	92,20	184,40	JULIO
Paraíso	Paraíso aniversario 1 1/2 plaza	AGOSTO	2	92,20	184,40							2	92,20	184,40	AGOSTO
Paraíso	Paraíso aniversario 1 1/2 plaza	SEPTIEMBRE	2	92,20	184,40							2	92,20	184,40	SEPTIEMBRE
Paraíso	Paraíso aniversario 1 1/2 plaza	OCTUBRE							1	92,20	92,20	1	92,20	92,20	OCTUBRE
Paraíso	Paraíso aniversario 1 1/2 plaza	NOVIEMBRE				4	88,00	352,00				5	88,84	444,20	NOVIEMBRE
Paraíso	Paraíso aniversario 1 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	92,20	92,20	4	88,84	355,36	
Paraíso	Paraíso aniversario 1 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	92,20	92,20	3	88,84	266,52	
Paraíso	Paraíso aniversario 1 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	92,20	92,20	2	88,84	177,68	DICIEMBRE

Inventario Colchones Comercial Guayllabamaba															
				Inicial		Entradas		Salidas			Existencias				
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
Resiflex	Resiflex 2 plaza	JUNIO	4	103,61	414,45							4	103,61	414,45	JUNIO
Resiflex	Resiflex 2 plaza	JULIO							1	103,61	103,61	3	103,61	310,84	JULIO
Resiflex	Resiflex 2 plaza	AGOSTO	3	103,61	310,84							3	103,61	310,84	AGOSTO
Resiflex	Resiflex 2 plaza	SEPTIEMBRE							1	103,61	103,61	2	103,61	207,23	SEPTIEMBRE
Resiflex	Resiflex 2 plaza	OCTUBRE							1	103,61	103,61	1	103,61	103,61	OCTUBRE
Resiflex	Resiflex 2 plaza	NOVIEMBRE	1	103,61	103,61							1	103,61	103,61	NOVIEMBRE
Resiflex	Resiflex 2 plaza	DICIEMBRE	1	103,61	103,61							1	103,61	103,61	DICIEMBRE

Inventario Colchones Comercial Guayllabamaba														
Marca	Articulo	FECHA	Inicial		Entradas		Salidas			Existencias				
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad		Costo Unitario
Resiflex	Resiflex superior 1 1/2	JUNIO	6	60,59	363,53						6	60,59	363,53	JUNIO
Resiflex	Resiflex superior 1 1/2	JULIO						1	60,59	60,59	5	60,59	302,94	JULIO
Resiflex	Resiflex superior 1 1/2	AGOSTO						1	60,59	60,59	4	60,59	242,35	AGOSTO
Resiflex	Resiflex superior 1 1/2	SEPTIEMBRE						1	60,59	60,59	3	60,59	181,76	SEPTIEMBRE
Resiflex	Resiflex superior 1 1/2	OCTUBRE						1	60,59	60,59	2	60,59	121,18	OCTUBRE
Resiflex	Resiflex superior 1 1/2	NOVIEMBRE						1	60,59	60,59	1	60,59	60,59	NOVIEMBRE
Resiflex	Resiflex superior 1 1/2	DICIEMBRE	1	60,59	60,59						1	60,59	60,59	DICIEMBRE

Inventario Colchones Comercial Guayllabamaba													
Marca	Artículo	FECHA	Inicial		Entradas		Salidas		Existencias				
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total		
Pullman	Pullman 1 plaza	JUNIO	6	46,54	279,23				6	46,54	279,23	JUNIO	
Pullman	Pullman 1 plaza	JULIO						1	46,54	46,54	5	46,54	JULIO
Pullman	Pullman 1 plaza	AGOSTO						1	46,54	46,54	4	46,54	AGOSTO
Pullman	Pullman 1 plaza	SEPTIEMBRE						1	46,54	46,54	3	46,54	SEPTIEMBRE
Pullman	Pullman 1 plaza	OCTUBRE						1	46,54	46,54	2	46,54	OCTUBRE
Pullman	Pullman 1 plaza	NOVIEMBRE				6	42,00	252,00	8	43,13	345,08	NOVIEMBRE	
Pullman	Pullman 1 plaza	NOVIEMBRE						1	46,54	46,54	7	43,13	NOVIEMBRE
Pullman	Pullman 1 plaza	DICIEMBRE						1	46,54	46,54	6	43,13	DICIEMBRE

Inventario Colchones Comercial Guayllabamaba													
Marca	Artículo	FECHA	Inicial		Entradas		Salidas		Existencias				
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total		
Pullman	Pullman 1 1/2 plaza	JUNIO	6	65,86	395,14				6	65,86	395,14	JUNIO	
Pullman	Pullman 1 1/2 plaza	JULIO						1	65,86	65,86	5	65,86	JULIO
Pullman	Pullman 1 1/2 plaza	AGOSTO						1	65,86	65,86	4	65,86	AGOSTO
Pullman	Pullman 1 1/2 plaza	SEPTIEMBRE						1	65,86	65,86	3	65,86	SEPTIEMBRE
Pullman	Pullman 1 1/2 plaza	OCTUBRE				4	61,00	244,00	7	63,08	441,57	OCTUBRE	
Pullman	Pullman 1 1/2 plaza	OCTUBRE						1	63,08	63,08	6	63,08	OCTUBRE
Pullman	Pullman 1 1/2 plaza	NOVIEMBRE						1	63,08	63,08	5	63,08	NOVIEMBRE
Pullman	Pullman 1 1/2 plaza	DICIEMBRE						1	63,08	63,08	4	63,08	DICIEMBRE
Pullman	Pullman 1 1/2 plaza	DICIEMBRE						1	63,08	63,08	3	63,08	DICIEMBRE

Inventario Colchones Comercial Guayllabamaba													
Marca	Artículo	FECHA	Inicial		Entradas		Salidas		Existencias				
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total		
Pullman	Pullman 2 plaza	JUNIO	6	86,05	516,31				6	86,05	516,31	JUNIO	
Pullman	Pullman 2 plaza	JULIO						1	86,05	86,05	5	86,05	JULIO
Pullman	Pullman 2 plaza	AGOSTO						1	86,05	86,05	4	86,05	AGOSTO
Pullman	Pullman 2 plaza	AGOSTO				5	82,00	410,00	9	83,80	754,21	AGOSTO	
Pullman	Pullman 2 plaza	SEPTIEMBRE						1	84,03	84,03	8	83,80	SEPTIEMBRE
Pullman	Pullman 2 plaza	OCTUBRE						1	84,03	84,03	7	83,80	OCTUBRE
Pullman	Pullman 2 plaza	NOVIEMBRE						1	84,03	84,03	6	83,80	NOVIEMBRE
Pullman	Pullman 2 plaza	DICIEMBRE						1	84,03	84,03	5	83,80	DICIEMBRE

Inventario Colchones Comercial Guayllabamaba													
Marca	Artículo	FECHA	Inicial		Entradas		Salidas		Existencias				
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total		
REPOSO	Sábanas 2 plazas	JUNIO	5	23,71	118,54				5	23,71	118,54	JUNIO	
REPOSO	Sábanas 2 plazas	JULIO						1	23,71	23,71	4	23,71	JULIO
REPOSO	Sábanas 2 plazas	AGOSTO						1	23,71	23,71	3	23,71	AGOSTO
REPOSO	Sábanas 2 plazas	SEPTIEMBRE						1	23,71	23,71	2	23,71	SEPTIEMBRE
REPOSO	Sábanas 2 plazas	OCTUBRE						1	23,71	23,71	1	23,71	OCTUBRE
REPOSO	Sábanas 2 plazas	NOVIEMBRE				4	19,90	79,60	5	20,66	103,31	NOVIEMBRE	
REPOSO	Sábanas 2 plazas	NOVIEMBRE						1	21,80	21,80	4	20,66	NOVIEMBRE
REPOSO	Sábanas 2 plazas	DICIEMBRE						1	21,80	21,80	3	20,66	DICIEMBRE

Inventario Colchones Comercial Guayllabamaba													
Marca	Artículo	FECHA	Inicial		Entradas		Salidas		Existencias				
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total		
REPOSO	Sábanas 1 1/2	JUNIO	5	21,07	105,37				5	21,07	105,37	JUNIO	
REPOSO	Sábanas 1 1/2	JULIO						1	21,07	21,07	4	21,07	JULIO
REPOSO	Sábanas 1 1/2	AGOSTO						1	21,07	21,07	3	21,07	AGOSTO
REPOSO	Sábanas 1 1/2	SEPTIEMBRE						1	21,07	21,07	2	21,07	SEPTIEMBRE
REPOSO	Sábanas 1 1/2	OCTUBRE				5	18,45	92,25	7	19,20	134,40	OCTUBRE	
REPOSO	Sábanas 1 1/2	OCTUBRE						1	19,76	19,76	6	19,20	OCTUBRE
REPOSO	Sábanas 1 1/2	NOVIEMBRE						1	19,76	19,76	5	19,20	NOVIEMBRE
REPOSO	Sábanas 1 1/2	DICIEMBRE						1	19,76	19,76	4	19,20	DICIEMBRE

Inventario Colchones														
Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
REPOSO	Sabanas vuelo	JUNIO	6	32,49	194,93							6	32,49	194,93
REPOSO	Sabanas vuelo	JULIO							1	32,49	32,49	5	32,49	162,44
REPOSO	Sabanas vuelo	AGOSTO							1	32,49	32,49	4	32,49	129,96
REPOSO	Sabanas vuelo	SEPTIEMBRE							1	32,49	32,49	3	32,49	97,47
REPOSO	Sabanas vuelo	OCTUBRE				5	29,50	147,50				8	30,62	244,97
REPOSO	Sabanas vuelo	OCTUBRE							1	30,99	30,99	7	30,62	214,35
REPOSO	Sabanas vuelo	NOVIEMBRE							1	30,99	30,99	6	30,62	183,73
REPOSO	Sabanas vuelo	DICIEMBRE							1	30,99	30,99	5	30,62	153,10

Inventario Colchones Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
REPOSO	edredones 2 plazas	JUNIO	6	57,08	342,45							6	57,08	342,45	JUNIO
REPOSO	edredones 2 plazas	JULIO				5	53,00	265,00				11	55,22	607,45	
REPOSO	edredones 2 plazas	JULIO							1	55,04	55,04	10	55,22	552,23	JULIO
REPOSO	edredones 2 plazas	AGOSTO							1	55,04	55,04	9	55,22	497,01	AGOSTO
REPOSO	edredones 2 plazas	SEPTIEMBRE							1	55,04	55,04	8	55,22	441,78	SEPTIEMBRE
REPOSO	edredones 2 plazas	OCTUBRE							1	55,04	55,04	7	55,22	386,56	OCTUBRE
REPOSO	edredones 2 plazas	NOVIEMBRE							1	55,04	55,04	6	55,22	331,34	NOVIEMBRE
REPOSO	edredones 2 plazas	DICIEMBRE							1	55,04	55,04	5	55,22	276,11	DICIEMBRE

Inventario Colchones Comercial Guayllabamaba															
Marca	Articulo	FECHA	Inicial		Entradas		Salidas			Existencias					
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad		Costo Unitario	Costo Total
REPOSO	Edredones 1 1/2	JUNIO	5	48,29	241,47						5	48,29	241,47	JUNIO	
REPOSO	Edredones 1 1/2	JULIO							1	48,29	48,29	4	48,29	193,18	JULIO
REPOSO	Edredones 1 1/2	AGOSTO				4	42,70	170,80				8	45,50	363,98	
REPOSO	Edredones 1 1/2	AGOSTO							1	45,50	45,50	7	45,50	318,48	AGOSTO
REPOSO	Edredones 1 1/2	SEPTIEMBRE							1	45,50	45,50	6	45,50	272,98	SEPTIEMBRE
REPOSO	Edredones 1 1/2	OCTUBRE							1	45,50	45,50	5	45,50	227,49	OCTUBRE
REPOSO	Edredones 1 1/2	NOVIEMBRE							1	45,50	45,50	4	45,50	181,99	NOVIEMBRE
REPOSO	Edredones 1 1/2	DICIEMBRE							1	45,50	45,50	3	45,50	136,49	
REPOSO	Edredones 1 1/2	DICIEMBRE							1	45,50	45,50	2	45,50	90,99	DICIEMBRE

Inventario Colchones															
Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
REPOSO	Toallas	JUNIO	9	21,07	189,67							9	21,07	189,67	JUNIO
REPOSO	Toallas	JULIO							1	21,07	21,07	8	21,07	168,59	JULIO
REPOSO	Toallas	AGOSTO							1	21,07	21,07	7	21,07	147,52	AGOSTO
REPOSO	Toallas	SEPTIEMBRE							1	21,07	21,07	6	21,07	126,44	SEPTIEMBRE
REPOSO	Toallas	OCTUBRE							1	21,07	21,07	5	21,07	105,37	OCTUBRE
REPOSO	Toallas	NOVIEMBRE							1	21,07	21,07	4	21,07	84,30	NOVIEMBRE
REPOSO	Toallas	DICIEMBRE							1	21,07	21,07	3	21,07	63,22	
REPOSO	Toallas	DICIEMBRE							1	21,07	21,07	2	21,07	42,15	DICIEMBRE

Inventario Colchones Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
REPOSO	Cobijas bebe	JUNIO	9	16,68	150,15							9	16,68	150,15	JUNIO
REPOSO	Cobijas bebe	JULIO							1	16,68	16,68	8	16,68	133,47	JULIO
REPOSO	Cobijas bebe	AGOSTO							1	16,68	16,68	7	16,68	116,78	AGOSTO
REPOSO	Cobijas bebe	SEPTIEMBRE							1	16,68	16,68	6	16,68	100,10	SEPTIEMBRE
REPOSO	Cobijas bebe	OCTUBRE							1	16,68	16,68	5	16,68	83,42	OCTUBRE
REPOSO	Cobijas bebe	NOVIEMBRE							1	16,68	16,68	4	16,68	66,73	NOVIEMBRE
REPOSO	Cobijas bebe	DICIEMBRE							1	16,68	16,68	3	16,68	50,05	DICIEMBRE

Inventario Colchones															
Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
REPOSO	almohadas	JUNIO	9	8,34	75,08							9	8,34	75,08	JUNIO
REPOSO	almohadas	JULIO							1	8,34	8,34	8	8,34	66,73	JULIO
REPOSO	almohadas	AGOSTO							1	8,34	8,34	7	8,34	58,39	
REPOSO	almohadas	AGOSTO							1	8,34	8,34	6	8,34	50,05	AGOSTO
REPOSO	almohadas	SEPTIEMBRE							1	8,34	8,34	5	8,34	41,71	SEPTIEMBRE
REPOSO	almohadas	OCTUBRE							1	8,34	8,34	4	8,34	33,37	OCTUBRE
REPOSO	almohadas	NOVIEMBRE							1	8,34	8,34	3	8,34	25,03	NOVIEMBRE
REPOSO	almohadas	DICIEMBRE							1	8,34	8,34	2	8,34	16,68	
REPOSO	almohadas	DICIEMBRE							1	8,34	8,34	1	8,34	8,34	
REPOSO	almohadas	DICIEMBRE							1	8,34	8,34	0	-	-	DICIEMBRE

Inventario Colchones															
Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
REPOSO	Cubre colchon	JUNIO	6	34,25	205,47							6	34,25	205,47	JUNIO
REPOSO	Cubre colchon	JULIO	6	34,25	205,47							6	34,25	205,47	JULIO
REPOSO	Cubre colchon	AGOSTO							1	34,25	34,25	5	34,25	171,23	AGOSTO
REPOSO	Cubre colchon	SEPTIEMBRE							1	34,25	34,25	4	34,25	136,98	SEPTIEMBRE
REPOSO	Cubre colchon	OCTUBRE							1	34,25	34,25	3	34,25	102,74	OCTUBRE
REPOSO	Cubre colchon	NOVIEMBRE							1	34,25	34,25	2	34,25	68,49	NOVIEMBRE
REPOSO	Cubre colchon	DICIEMBRE	1	34,25	34,25							2	34,25	68,49	DICIEMBRE

Anexo 16: Inventarios de línea blanca

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
MABE	Cocina 4 q Mabe blanca	JUNIO	3	261,67	785,00							3	261,67	785,00
MABE	Cocina 4 q Mabe blanca	JULIO	3	261,67	785,00							3	261,67	785,00
MABE	Cocina 4 q Mabe blanca	AGOSTO							1	261,67	261,67	2	261,67	523,34
MABE	Cocina 4 q Mabe blanca	SEPTIEMBRE	2	261,67	523,34							2	261,67	523,34
MABE	Cocina 4 q Mabe blanca	OCTUBRE	2	261,67	523,34							2	261,67	523,34
MABE	Cocina 4 q Mabe blanca	NOVIEMBRE							1	261,67	261,67	1	261,67	261,67
MABE	Cocina 4 q Mabe blanca	DICIEMBRE							1	261,67	261,67	0	-	-

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
MABE	Cocina 4 q Mabe antioxidante	JUNIO	3	364,40	1.093,21							3	364,40	1.093,21
MABE	Cocina 4 q Mabe antioxidante	JULIO							1	364,40	364,40	2	364,40	728,81
MABE	Cocina 4 q Mabe antioxidante	AGOSTO	2	364,40	728,81							2	364,40	728,81
MABE	Cocina 4 q Mabe antioxidante	SEPTIEMBRE							1	364,40	364,40	1	364,40	364,40
MABE	Cocina 4 q Mabe antioxidante	OCTUBRE							1	364,40	364,40	0	-	-
MABE	Cocina 4 q Mabe antioxidante	NOVIEMBRE				2	370,00	740,00				2	370,00	740,00
MABE	Cocina 4 q Mabe antioxidante	DICIEMBRE							1	370,00	370,00	1	370,00	370,00

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba															
				Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
MABE	Cocina 6 q Mabe blanca	JUNIO	3	517,19	1.551,57							3	517,19	1.551,57	
MABE	Cocina 6 q Mabe blanca	JULIO							1	517,19	517,19	2	517,19	1.034,38	
MABE	Cocina 6 q Mabe blanca	JULIO							1	517,19	517,19	1	517,19	517,19	
MABE	Cocina 6 q Mabe blanca	AGOSTO	1	517,19	517,19							1	517,19	517,19	
MABE	Cocina 6 q Mabe blanca	SEPTIEMBRE				2	522,00	1.044,00				3	520,40	1.561,19	
MABE	Cocina 6 q Mabe blanca	OCTUBRE	3	520,40	1.561,19							3	520,40	1.561,19	
MABE	Cocina 6 q Mabe blanca	NOVIEMBRE							1	520,40	520,40	2	520,40	1.040,79	
MABE	Cocina 6 q Mabe blanca	DICIEMBRE	2	520,40	1.040,79							2	520,40	1.040,79	

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
MABE	Cocina 6 q Mabe antioxidante	JUNIO	3	611,14	1.833,43							3	611,14	1.833,43
MABE	Cocina 6 q Mabe antioxidante	JULIO	3	611,14	1.833,43							3	611,14	1.833,43
MABE	Cocina 6 q Mabe antioxidante	AGOSTO							1	611,14	611,14	2	611,14	1.222,29
MABE	Cocina 6 q Mabe antioxidante	AGOSTO							1	611,14	611,14	1	611,14	611,14
MABE	Cocina 6 q Mabe antioxidante	SEPTIEMBRE				2	620,00	1.240,00				3	617,05	1.851,14
MABE	Cocina 6 q Mabe antioxidante	OCTUBRE	3	615,57	1.846,72							3	617,05	1.851,14
MABE	Cocina 6 q Mabe antioxidante	NOVIEMBRE	3	615,57	1.846,72							3	617,05	1.851,14
MABE	Cocina 6 q Mabe antioxidante	DICIEMBRE							1	615,57	615,57	2	617,05	1.234,10
MABE	Cocina 6 q Mabe antioxidante	DICIEMBRE							1	615,57	615,57	1	617,05	617,05

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba															
				Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
INNOVA	Cocina 4 q Innova antioxidante	JUNIO	4	367,04	1.468,15							4	367,04	1.468,15	JUNIO
INNOVA	Cocina 4 q Innova antioxidante	JULIO				2	372,00	744,00				6	368,69	2.212,15	JULIO
INNOVA	Cocina 4 q Innova antioxidante	AGOSTO							1	369,52	369,52	5	368,69	1.843,46	AGOSTO
INNOVA	Cocina 4 q Innova antioxidante	SEPTIEMBRE							1	369,52	369,52	4	368,69	1.474,77	SEPTIEMBRE
INNOVA	Cocina 4 q Innova antioxidante	OCTUBRE							1	369,52	369,52	3	368,69	1.106,07	OCTUBRE
INNOVA	Cocina 4 q Innova antioxidante	NOVIEMBRE	3	369,52	1.108,56							3	368,69	1.106,07	NOVIEMBRE
INNOVA	Cocina 4 q Innova antioxidante	DICIEMBRE							1	369,52	369,52	2	368,69	737,38	DICIEMBRE

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
INNOVA	Cocina 6 q Innova antioxidante	JUNIO	4	755,15	3.020,60							4	755,15	3.020,60
INNOVA	Cocina 6 q Innova antioxidante	JULIO							1	755,15	755,15	3	755,15	2.265,45
INNOVA	Cocina 6 q Innova antioxidante	AGOSTO							1	755,15	755,15	2	755,15	1.510,30
INNOVA	Cocina 6 q Innova antioxidante	SEPTIEMBRE							1	755,15	755,15	1	755,15	755,15
INNOVA	Cocina 6 q Innova antioxidante	OCTUBRE							1	755,15	755,15	0	-	-
INNOVA	Cocina 6 q Innova antioxidante	NOVIEMBRE				2	777,50	1.555,00				2	777,50	1.555,00
INNOVA	Cocina 6 q Innova antioxidante	DICIEMBRE							1	777,50	777,50	1	777,50	777,50

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
ECOGAS	Cocinetas 6 q ecogas	JUNIO	4	70,25	280,99							4	70,25	280,99
ECOGAS	Cocinetas 6 q ecogas	JULIO							1	70,25	70,25	3	70,25	210,74
ECOGAS	Cocinetas 6 q ecogas	JULIO							1	70,25	70,25	2	70,25	140,49
ECOGAS	Cocinetas 6 q ecogas	AGOSTO				4	68,30	273,20				6	68,95	413,69
ECOGAS	Cocinetas 6 q ecogas	SEPTIEMBRE							1	69,27	69,27	5	68,95	344,74
ECOGAS	Cocinetas 6 q ecogas	OCTUBRE							1	69,27	69,27	4	68,95	275,80
ECOGAS	Cocinetas 6 q ecogas	NOVIEMBRE							1	69,27	69,27	3	68,95	206,85
ECOGAS	Cocinetas 6 q ecogas	DICIEMBRE							1	69,27	69,27	2	68,95	137,90

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
ECOGAS	Cocinetas	JUNIO	4	61,47	245,86							4	61,47	245,86
ECOGAS	Cocinetas	JULIO				9	59,40	534,60				13	60,04	780,46
ECOGAS	Cocinetas	JULIO							1	60,43	60,43	12	60,04	720,43
ECOGAS	Cocinetas	JULIO							1	60,43	60,43	11	60,04	660,39
ECOGAS	Cocinetas	AGOSTO							1	60,43	60,43	10	60,04	600,36
ECOGAS	Cocinetas	AGOSTO							1	60,43	60,43	9	60,04	540,32
ECOGAS	Cocinetas	SEPTIEMBRE							1	60,43	60,43	8	60,04	480,28
ECOGAS	Cocinetas	SEPTIEMBRE							1	60,43	60,43	7	60,04	420,25
ECOGAS	Cocinetas	OCTUBRE							1	60,43	60,43	6	60,04	360,21
ECOGAS	Cocinetas	OCTUBRE							1	60,43	60,43	5	60,04	300,18
ECOGAS	Cocinetas	NOVIEMBRE							1	60,43	60,43	4	60,04	240,14
ECOGAS	Cocinetas	NOVIEMBRE							1	60,43	60,43	3	60,04	180,11
ECOGAS	Cocinetas	DICIEMBRE							1	60,43	60,43	2	60,04	120,07

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
DUREX	Refrigeradora 12pies Durex blanca	JUNIO	4	508,41	2.033,63							4	508,41	2.033,63
DUREX	Refrigeradora 12pies Durex blanca	JULIO	4	508,41	2.033,63							4	508,41	2.033,63
DUREX	Refrigeradora 12pies Durex blanca	AGOSTO							1	508,41	508,41	3	508,41	1.525,22
DUREX	Refrigeradora 12pies Durex blanca	SEPTIEMBRE							1	508,41	508,41	2	508,41	1.016,82
DUREX	Refrigeradora 12pies Durex blanca	OCTUBRE							1	508,41	508,41	1	508,41	508,41
DUREX	Refrigeradora 12pies Durex blanca	NOVIEMBRE							1	508,41	508,41	0	508,41	-
DUREX	Refrigeradora 12pies Durex blanca	DICIEMBRE	0	508,41	-							0	508,41	-

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
MABE	Refrigeradora 12pies Mabe gris	JUNIO	4	583,92	2.335,69							4	583,92	2.335,69
MABE	Refrigeradora 12pies Mabe gris	JULIO				4	572,00	2.288,00				8	577,96	4.623,69
MABE	Refrigeradora 12pies Mabe gris	AGOSTO							1	577,96	577,96	7	577,96	4.045,73
MABE	Refrigeradora 12pies Mabe gris	SEPTIEMBRE							1	577,96	577,96	6	577,96	3.467,77
MABE	Refrigeradora 12pies Mabe gris	OCTUBRE							1	577,96	577,96	5	577,96	2.889,81
MABE	Refrigeradora 12pies Mabe gris	NOVIEMBRE							1	577,96	577,96	4	577,96	2.311,85
MABE	Refrigeradora 12pies Mabe gris	DICIEMBRE							1	577,96	577,96	3	577,96	1.733,88

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba													
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias	
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Total
MABE	Refrigeradora 14pies Mabe blanca	JUNIO	4	593,58	2.374,33							4	593,58
MABE	Refrigeradora 14pies Mabe blanca	JULIO				3	601,00	1.803,00				7	596,76
MABE	Refrigeradora 14pies Mabe blanca	JULIO							1	597,29	597,29	6	596,76
MABE	Refrigeradora 14pies Mabe blanca	AGOSTO							1	597,29	597,29	5	596,76
MABE	Refrigeradora 14pies Mabe blanca	SEPTIEMBRE							1	597,29	597,29	4	596,76
MABE	Refrigeradora 14pies Mabe blanca	OCTUBRE							1	597,29	597,29	3	596,76
MABE	Refrigeradora 14pies Mabe blanca	NOVIEMBRE							1	597,29	597,29	2	596,76
MABE	Refrigeradora 14pies Mabe blanca	DICIEMBRE							1	597,29	597,29	1	596,76

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba													
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias	
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Total
DUREX	Refrigerado completa 16pies Durex blanca	JUNIO	4	600,61	2.402,43							4	600,61
DUREX	Refrigerado completa 16pies Durex blanca	JULIO				4	589,90	2.359,60				8	595,25
DUREX	Refrigerado completa 16pies Durex blanca	JULIO							1	595,25	595,25	7	595,25
DUREX	Refrigerado completa 16pies Durex blanca	AGOSTO							1	595,25	595,25	6	595,25
DUREX	Refrigerado completa 16pies Durex blanca	SEPTIEMBRE							1	595,25	595,25	5	595,25
DUREX	Refrigerado completa 16pies Durex blanca	OCTUBRE							1	595,25	595,25	4	595,25
DUREX	Refrigerado completa 16pies Durex blanca	NOVIEMBRE							1	595,25	595,25	3	595,25
DUREX	Refrigerado completa 16pies Durex blanca	DICIEMBRE							1	595,25	595,25	2	595,25

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba													
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias	
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Total
MABE	Refrigeradora hielera 16pies Mabe gris	JUNIO	4	775,34	3.101,38							4	775,34
MABE	Refrigeradora hielera 16pies Mabe gris	JULIO				4	779,90	3.119,60				8	777,62
MABE	Refrigeradora hielera 16pies Mabe gris	JULIO							1	777,62	777,62	7	777,62
MABE	Refrigeradora hielera 16pies Mabe gris	AGOSTO							1	777,62	777,62	6	777,62
MABE	Refrigeradora hielera 16pies Mabe gris	AGOSTO							1	777,62	777,62	5	777,62
MABE	Refrigeradora hielera 16pies Mabe gris	SEPTIEMBRE							1	777,62	777,62	4	777,62
MABE	Refrigeradora hielera 16pies Mabe gris	OCTUBRE							1	777,62	777,62	3	777,62
MABE	Refrigeradora hielera 16pies Mabe gris	NOVIEMBRE							1	777,62	777,62	2	777,62
MABE	Refrigeradora hielera 16pies Mabe gris	DICIEMBRE							1	777,62	777,62	1	777,62
MABE	Refrigeradora hielera 16pies Mabe gris	DICIEMBRE							1	777,62	777,62	0	777,62

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba													
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias	
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Total
ECASA	Refrigeradora panoramica 14pies Ecasa	JUNIO	4	900,91	3.603,64							4	900,91
ECASA	Refrigeradora panoramica 14pies Ecasa	JULIO				4	899,00	3.596,00				8	899,96
ECASA	Refrigeradora panoramica 14pies Ecasa	JULIO							1	899,96	899,96	7	899,96
ECASA	Refrigeradora panoramica 14pies Ecasa	AGOSTO							1	899,96	899,96	6	899,96
ECASA	Refrigeradora panoramica 14pies Ecasa	SEPTIEMBRE							1	899,96	899,96	5	899,96
ECASA	Refrigeradora panoramica 14pies Ecasa	OCTUBRE							1	899,96	899,96	4	899,96
ECASA	Refrigeradora panoramica 14pies Ecasa	NOVIEMBRE							1	899,96	899,96	3	899,96
ECASA	Refrigeradora panoramica 14pies Ecasa	NOVIEMBRE							1	899,96	899,96	2	899,96
ECASA	Refrigeradora panoramica 14pies Ecasa	DICIEMBRE							1	899,96	899,96	1	899,96

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba													
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias	
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Total
ECASA	Refri congelador panoramico Ecasa	JUNIO	4	1.030,87	4.123,46							4	1.030,87
ECASA	Refri congelador panoramico Ecasa	JULIO				4	999,98	3.999,92				8	1.015,42
ECASA	Refri congelador panoramico Ecasa	JULIO							1	1.015,42	1.015,42	7	1.015,42
ECASA	Refri congelador panoramico Ecasa	JULIO							1	1.015,42	1.015,42	6	1.015,42
ECASA	Refri congelador panoramico Ecasa	AGOSTO							1	1.015,42	1.015,42	5	1.015,42
ECASA	Refri congelador panoramico Ecasa	SEPTIEMBRE							1	1.015,42	1.015,42	4	1.015,42
ECASA	Refri congelador panoramico Ecasa	OCTUBRE							1	1.015,42	1.015,42	3	1.015,42
ECASA	Refri congelador panoramico Ecasa	NOVIEMBRE							1	1.015,42	1.015,42	2	1.015,42
ECASA	Refri congelador panoramico Ecasa	DICIEMBRE							1	1.015,42	1.015,42	1	1.015,42

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
ECASA	Congelador panorámico Ecasa	JUNIO	4	730,56	2.922,25							4	730,56	2.922,25
ECASA	Congelador panorámico Ecasa	JULIO				4	728,20	2.912,80				8	729,38	5.835,05
ECASA	Congelador panorámico Ecasa	AGOSTO							1	729,38	729,38	7	729,38	5.105,67
ECASA	Congelador panorámico Ecasa	SEPTIEMBRE							1	729,38	729,38	6	729,38	4.376,29
ECASA	Congelador panorámico Ecasa	OCTUBRE							1	729,38	729,38	5	729,38	3.646,91
ECASA	Congelador panorámico Ecasa	OCTUBRE							1	729,38	729,38	4	729,38	3.341,02
ECASA	Congelador panorámico Ecasa	NOVIEMBRE							1	729,38	729,38	3	729,38	2.388,51
ECASA	Congelador panorámico Ecasa	DICIEMBRE							1	729,38	729,38	2	729,38	1.458,76
ECASA	Congelador panorámico Ecasa	DICIEMBRE							1	729,38	729,38	1	729,38	729,38

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
LG	Mini refrigeradora negra	JUNIO	4	261,67	1.046,67							4	261,67	1.046,67
LG	Mini refrigeradora negra	JULIO				4	267,70	1.070,80				8	264,68	2.117,47
LG	Mini refrigeradora negra	AGOSTO							1	264,68	264,68	7	264,68	1.852,79
LG	Mini refrigeradora negra	SEPTIEMBRE							1	264,68	264,68	6	264,68	1.588,10
LG	Mini refrigeradora negra	SEPTIEMBRE							1	264,68	264,68	5	264,68	1.323,42
LG	Mini refrigeradora negra	SEPTIEMBRE							1	264,68	264,68	4	264,68	1.058,74
LG	Mini refrigeradora negra	OCTUBRE							1	264,68	264,68	3	264,68	794,05
LG	Mini refrigeradora negra	NOVIEMBRE							1	264,68	264,68	2	264,68	529,37
LG	Mini refrigeradora negra	DICIEMBRE	2	264,68	529,37							2	264,68	529,37

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
LG	Mini refrigeradora blanca	JUNIO	6	235,33	1.411,95							6	235,33	1.411,95
LG	Mini refrigeradora blanca	JULIO	6	235,33	1.411,95							6	235,33	1.411,95
LG	Mini refrigeradora blanca	AGOSTO							1	235,33	235,33	5	235,33	1.176,63
LG	Mini refrigeradora blanca	SEPTIEMBRE							1	235,33	235,33	4	235,33	941,30
LG	Mini refrigeradora blanca	OCTUBRE							1	235,33	235,33	3	235,33	705,98
LG	Mini refrigeradora blanca	NOVIEMBRE							1	235,33	235,33	2	235,33	470,65
LG	Mini refrigeradora blanca	DICIEMBRE							1	235,33	235,33	1	235,33	235,33

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
LG	Lavadora LG 11kg blanca	JUNIO	4	438,16	1.752,65							4	438,16	1.752,65
LG	Lavadora LG 11kg blanca	JULIO				5	480,00	2.400,00				9	461,41	4.152,65
LG	Lavadora LG 11kg blanca	AGOSTO							1	459,08	459,08	8	461,41	3.691,24
LG	Lavadora LG 11kg blanca	SEPTIEMBRE							1	459,08	459,08	7	461,41	3.229,84
LG	Lavadora LG 11kg blanca	SEPTIEMBRE							1	459,08	459,08	6	461,41	2.768,43
LG	Lavadora LG 11kg blanca	OCTUBRE							1	459,08	459,08	5	461,41	2.307,03
LG	Lavadora LG 11kg blanca	NOVIEMBRE							1	459,08	459,08	4	461,41	2.229,62
LG	Lavadora LG 11kg blanca	DICIEMBRE							1	459,08	459,08	3	461,41	1.384,22
LG	Lavadora LG 11kg blanca	DICIEMBRE							1	459,08	459,08	2	461,41	922,81
LG	Lavadora LG 11kg blanca	DICIEMBRE							1	459,08	459,08	1	461,41	461,41

Inventario Línea Blanca Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
LG	Lavadora LG 16kg blanca	JUNIO	4	548,80	2.195,20							4	548,80	2.195,20
LG	Lavadora LG 16kg blanca	JULIO				4	540,00	2.160,00				8	544,40	4.355,20
LG	Lavadora LG 16kg blanca	AGOSTO							1	544,40	544,40	7	544,40	3.810,80
LG	Lavadora LG 16kg blanca	SEPTIEMBRE							1	544,40	544,40	6	544,40	3.266,40
LG	Lavadora LG 16kg blanca	OCTUBRE							1	544,40	544,40	5	544,40	2.722,00
LG	Lavadora LG 16kg blanca	OCTUBRE							1	544,40	544,40	4	544,40	2.177,60
LG	Lavadora LG 16kg blanca	OCTUBRE							1	544,40	544,40	3	544,40	1.633,20
LG	Lavadora LG 16kg blanca	NOVIEMBRE							1	544,40	544,40	2	544,40	1.088,80
LG	Lavadora LG 16kg blanca	NOVIEMBRE							1	544,40	544,40	1	544,40	544,40
LG	Lavadora LG 16kg blanca	DICIEMBRE	1	544,40	544,40							1	544,40	544,40

Anexo 17: Inventarios de artículos varios

Inventario Artículos Varios Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
OSTER	Licuadoras	JUNIO	9	86,05	774,47							9	86,05	774,47
OSTER	Licuadoras	JULIO							1	86,05	86,05	8	86,05	688,41
OSTER	Licuadoras	JULIO							1	86,05	86,05	7	86,05	602,36
OSTER	Licuadoras	AGOSTO							1	86,05	86,05	6	86,05	516,31
OSTER	Licuadoras	AGOSTO							1	86,05	86,05	5	86,05	430,26
OSTER	Licuadoras	SEPTIEMBRE							1	86,05	86,05	4	86,05	344,21
OSTER	Licuadoras	SEPTIEMBRE							1	86,05	86,05	3	86,05	258,16
OSTER	Licuadoras	OCTUBRE				5	86,05	430,26				8	86,05	688,41
OSTER	Licuadoras	OCTUBRE							1	86,05	86,05	7	86,05	602,36
OSTER	Licuadoras	OCTUBRE							1	86,05	86,05	6	86,05	516,31
OSTER	Licuadoras	NOVIEMBRE							1	86,05	86,05	5	86,05	430,26
OSTER	Licuadoras	NOVIEMBRE							1	86,05	86,05	4	86,05	344,21
OSTER	Licuadoras	DICIEMBRE							1	86,05	86,05	3	86,05	258,16
OSTER	Licuadoras	DICIEMBRE							1	86,05	86,05	2	86,05	172,10

Inventario Artículos Varios Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
OSTER	Estractores de jugo	JUNIO	5	104,49	522,46							5	104,49	522,46
OSTER	Estractores de jugo	JULIO	5	104,49	522,46							5	104,49	522,46
OSTER	Estractores de jugo	AGOSTO	5	104,49	522,46							5	104,49	522,46
OSTER	Estractores de jugo	SEPTIEMBRE	5	104,49	522,46							5	104,49	522,46
OSTER	Estractores de jugo	OCTUBRE							1	104,49	104,49	4	104,49	417,97
OSTER	Estractores de jugo	NOVIEMBRE	4	104,49	417,97							4	104,49	417,97
OSTER	Estractores de jugo	DICIEMBRE	4	104,49	417,97							4	104,49	417,97

Inventario Artículos Varios Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
TRAMONTINA	Ollas 3	JUNIO	5	37,76	188,79							5	37,76	188,79
TRAMONTINA	Ollas 3	JULIO							1	37,76	37,76	4	37,76	151,03
TRAMONTINA	Ollas 3	AGOSTO							1	37,76	37,76	3	37,76	113,27
TRAMONTINA	Ollas 3	SEPTIEMBRE	3	37,76	113,27							3	37,76	113,27
TRAMONTINA	Ollas 3	OCTUBRE							1	37,76	37,76	2	37,76	75,51
TRAMONTINA	Ollas 3	NOVIEMBRE	2	37,76	75,51							2	37,76	75,51
TRAMONTINA	Ollas 3	DICIEMBRE							1	37,76	37,76	1	37,76	37,76

Inventario Artículos Varios Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
TRAMONTINA	Ollas 4	JUNIO	5	68,49	342,45							5	68,49	342,45
TRAMONTINA	Ollas 4	JULIO							1	68,49	68,49	4	68,49	273,96
TRAMONTINA	Ollas 4	AGOSTO							1	68,49	68,49	3	68,49	205,47
TRAMONTINA	Ollas 4	SEPTIEMBRE							1	68,49	68,49	2	68,49	136,98
TRAMONTINA	Ollas 4	OCTUBRE							1	68,49	68,49	1	68,49	68,49
TRAMONTINA	Ollas 4	NOVIEMBRE	1	68,49	68,49							1	68,49	68,49
TRAMONTINA	Ollas 4	DICIEMBRE							1	68,49	68,49	0	-	-

Inventario Artículos Varios															
Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
TRAMONTINA	Ollas 5	JUNIO	5	104,49	522,46							5	104,49	522,46	JUNIO
TRAMONTINA	Ollas 5	JULIO							1	104,49	104,49	4	104,49	417,97	JULIO
TRAMONTINA	Ollas 5	AGOSTO							1	104,49	104,49	3	104,49	313,47	AGOSTO
TRAMONTINA	Ollas 5	SEPTIEMBRE							1	104,49	104,49	2	104,49	208,98	SEPTIEMBRE
TRAMONTINA	Ollas 5	OCTUBRE							1	104,49	104,49	1	104,49	104,49	OCTUBRE
TRAMONTINA	Ollas 5	NOVIEMBRE	1	104,49	104,49							1	104,49	104,49	NOVIEMBRE
TRAMONTINA	Ollas 5	DICIEMBRE	1	104,49	104,49							1	104,49	104,49	DICIEMBRE

Inventario Artículos Varios Comercial Guayllabamaba															
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
TRAMONTINA	Ollas industriales	JUNIO	5	45,66	228,30							5	45,66	228,30	JUNIO
TRAMONTINA	Ollas industriales	JULIO	5	45,66	228,30							5	45,66	228,30	JULIO
TRAMONTINA	Ollas industriales	AGOSTO							1	45,66	45,66	4	45,66	182,64	AGOSTO
TRAMONTINA	Ollas industriales	SEPTIEMBRE							1	45,66	45,66	3	45,66	136,98	SEPTIEMBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	OCTUBRE							1	45,66	45,66	2	45,66	91,32	OCTUBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	NOVIEMBRE							1	45,66	45,66	1	45,66	45,66	NOVIEMBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	DICIEMBRE	1	45,66	45,66							1	45,66	45,66	DICIEMBRE

Inventario Artículos Varios															
Comercial Guayllabamaba															
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
TRAMONTINA	Ollas industriales	JUNIO	5	50,05	250,25							5	50,05	250,25	JUNIO
TRAMONTINA	Ollas industriales	JULIO										4	50,05	200,20	JULIO
TRAMONTINA	Ollas industriales	AGOSTO										3	50,05	150,15	AGOSTO
TRAMONTINA	Ollas industriales	SEPTIEMBRE										2	50,05	100,10	SEPTIEMBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	OCTUBRE										1	50,05	50,05	OCTUBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	NOVIEMBRE	1	50,05	50,05							1	50,05	50,05	NOVIEMBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	DICIEMBRE										0	-	-	DICIEMBRE

Inventario Artículos Varios															
Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
TRAMONTINA	Ollas industriales	JUNIO	5	54,44	272,20							5	54,44	272,20	JUNIO
TRAMONTINA	Ollas industriales	JULIO	5	54,44	272,20							5	54,44	272,20	JULIO
TRAMONTINA	Ollas industriales	AGOSTO	5	54,44	272,20							5	54,44	272,20	AGOSTO
TRAMONTINA	Ollas industriales	SEPTIEMBRE							1	54,44	54,44	4	54,44	217,76	
TRAMONTINA	Ollas industriales	SEPTIEMBRE							1	54,44	54,44	3	54,44	163,32	SEPTIEMBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	OCTUBRE	3	54,44	163,32							3	54,44	163,32	OCTUBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	NOVIEMBRE	3	54,44	163,32							3	54,44	163,32	NOVIEMBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	DICIEMBRE							1	54,44	54,44	2	54,44	108,88	
TRAMONTINA	Ollas industriales	DICIEMBRE							1	54,44	54,44	1	54,44	54,44	DICIEMBRE

Inventario Artículos Varios															
Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
TRAMONTINA	Ollas industriales	JUNIO	5	58,83	294,16							5	58,83	294,16	JUNIO
TRAMONTINA	Ollas industriales	JULIO							1	58,83	58,83	4	58,83	235,33	JULIO
TRAMONTINA	Ollas industriales	AGOSTO							1	58,83	58,83	3	58,83	176,49	AGOSTO
TRAMONTINA	Ollas industriales	SEPTIEMBRE							1	58,83	58,83	2	58,83	117,66	SEPTIEMBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	OCTUBRE	2	58,83	117,66							2	58,83	117,66	OCTUBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	NOVIEMBRE							1	58,83	58,83	1	58,83	58,83	NOVIEMBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	DICIEMBRE	1	58,83	58,83							1	58,83	58,83	DICIEMBRE

Inventario Artículos Varios															
Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
TRAMONTINA	Ollas industriales	JUNIO	5	63,22	316,11							5	63,22	316,11	JUNIO
TRAMONTINA	Ollas industriales	JULIO							1	63,22	63,22	4	63,22	252,89	JULIO
TRAMONTINA	Ollas industriales	AGOSTO							1	63,22	63,22	3	63,22	189,67	AGOSTO
TRAMONTINA	Ollas industriales	SEPTIEMBRE							1	63,22	63,22	2	63,22	126,44	SEPTIEMBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	OCTUBRE	2	63,22	126,44							2	63,22	126,44	OCTUBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	NOVIEMBRE	2	63,22	126,44							2	63,22	126,44	NOVIEMBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	DICIEMBRE	2	63,22	126,44							2	63,22	126,44	DICIEMBRE

Inventario Artículos Varios															
Comercial Guayllabamaba															
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
TRAMONTINA	Ollas industriales	JUNIO	5	67,61	338,06							5	67,61	338,06	JUNIO
TRAMONTINA	Ollas industriales	JULIO							1	67,61	67,61	4	67,61	270,45	JULIO
TRAMONTINA	Ollas industriales	AGOSTO							1	67,61	67,61	3	67,61	202,84	AGOSTO
TRAMONTINA	Ollas industriales	SEPTIEMBRE							1	67,61	67,61	2	67,61	135,22	SEPTIEMBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	OCTUBRE	2	67,61	135,22							2	67,61	135,22	OCTUBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	NOVIEMBRE	2	67,61	135,22							2	67,61	135,22	NOVIEMBRE
TRAMONTINA	Ollas industriales	DICIEMBRE	2	67,61	135,22							2	67,61	135,22	DICIEMBRE

Inventario Artículos Varios															
Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
ECOGAS	Cilindros	JUNIO	5	57,08	285,38							5	57,08	285,38	JUNIO
ECOGAS	Cilindros	JULIO							1	57,08	57,08	4	57,08	228,30	JULIO
ECOGAS	Cilindros	AGOSTO							1	57,08	57,08	3	57,08	171,23	AGOSTO
ECOGAS	Cilindros	SEPTIEMBRE							1	57,08	57,08	2	57,08	114,15	SEPTIEMBRE
ECOGAS	Cilindros	OCTUBRE							1	57,08	57,08	1	57,08	57,08	OCTUBRE
ECOGAS	Cilindros	NOVIEMBRE	1	57,08	57,08							1	57,08	57,08	NOVIEMBRE
ECOGAS	Cilindros	DICIEMBRE	1	57,08	57,08							1	57,08	57,08	DICIEMBRE

Inventario Artículos Varios Comercial Guayllabamaba															
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
PANASONIC	Planchas	JUNIO	10	21,07	210,74							10	21,07	210,74	JUNIO
PANASONIC	Planchas	JULIO							1	21,07	21,07	9	21,07	189,67	JULIO
PANASONIC	Planchas	JULIO							1	21,07	21,07	8	21,07	168,59	
PANASONIC	Planchas	JULIO							1	21,07	21,07	7	21,07	147,52	
PANASONIC	Planchas	AGOSTO							1	21,07	21,07	6	21,07	126,44	AGOSTO
PANASONIC	Planchas	AGOSTO							1	21,07	21,07	5	21,07	105,37	
PANASONIC	Planchas	SEPTIEMBRE							1	21,07	21,07	4	21,07	84,30	
PANASONIC	Planchas	OCTUBRE							1	21,07	21,07	3	21,07	63,22	OCTUBRE
PANASONIC	Planchas	OCTUBRE							1	21,07	21,07	2	21,07	42,15	
PANASONIC	Planchas	NOVIEMBRE	2	21,07	42,15							2	21,07	42,15	
PANASONIC	Planchas	DICIEMBRE							1	21,07	21,07	1	21,07	21,07	DICIEMBRE

Inventario Artículos Varios Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
Varios	Coches bebe	JUNIO	6	65,86	395,14							6	65,86	395,14	JUNIO
Varios	Coches bebe	JULIO	6	65,86	395,14							6	65,86	395,14	JULIO
Varios	Coches bebe	AGOSTO	6	65,86	395,14							6	65,86	395,14	AGOSTO
Varios	Coches bebe	SEPTIEMBRE							1	65,86	65,86	5	65,86	329,28	
Varios	Coches bebe	SEPTIEMBRE							1	65,86	65,86	4	65,86	263,42	
Varios	Coches bebe	SEPTIEMBRE							1	65,86	65,86	3	65,86	197,57	
Varios	Coches bebe	SEPTIEMBRE							1	65,86	65,86	2	65,86	131,71	SEPTIEMBRE
Varios	Coches bebe	OCTUBRE							1	65,86	65,86	1	65,86	65,86	OCTUBRE
Varios	Coches bebe	NOVIEMBRE	1	65,86	65,86							1	65,86	65,86	NOVIEMBRE
Varios	Coches bebe	DICIEMBRE							1	65,86	65,86	0	-	-	DICIEMBRE

Anexo 18: Inventarios de muebles de madera

Inventario Muebles de Madera														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Inicial		Cantidad	Entradas		Cantidad	Salidas		Cantidad	Existencias	
				Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total
Varios	litera 2 plazas	JUNIO	4	158,05	632,22							4	158,05	632,22
Varios	litera 2 plazas	JULIO							1	158,05	158,05	3	158,05	474,16
Varios	litera 2 plazas	AGOSTO							1	158,05	158,05	2	158,05	316,11
Varios	litera 2 plazas	SEPTIEMBRE							1	158,05	158,05	1	158,05	158,05
Varios	litera 2 plazas	OCTUBRE	1	158,05	158,05							1	158,05	158,05
Varios	litera 2 plazas	NOVIEMBRE	1	158,05	158,05							1	158,05	158,05
Varios	litera 2 plazas	DICIEMBRE	1	158,05	158,05							1	158,05	158,05

Inventario Muebles de Madera														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Inicial		Cantidad	Entradas		Cantidad	Salidas		Cantidad	Existencias	
				Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total
Varios	litera 1 plazas 1/2	JUNIO	4	122,93	491,72							4	122,93	491,72
Varios	litera 1 plazas 1/2	JULIO	4	122,93	491,72							4	122,93	491,72
Varios	litera 1 plazas 1/2	AGOSTO							1	122,93	122,93	3	122,93	368,79
Varios	litera 1 plazas 1/2	SEPTIEMBRE							1	122,93	122,93	2	122,93	245,86
Varios	litera 1 plazas 1/2	OCTUBRE	2	122,93	245,86							2	122,93	245,86
Varios	litera 1 plazas 1/2	NOVIEMBRE							1	122,93	122,93	1	122,93	122,93
Varios	litera 1 plazas 1/2	DICIEMBRE	1	122,93	122,93							1	122,93	122,93

Inventario Muebles de Madera														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Inicial		Cantidad	Entradas		Cantidad	Salidas		Cantidad	Existencias	
				Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total
GALLARDO	sillas rojas comedor	JUNIO	7	17,56	122,93							7	17,56	122,93
GALLARDO	sillas rojas comedor	JULIO							1	17,56	17,56	6	17,56	105,37
GALLARDO	sillas rojas comedor	AGOSTO							1	17,56	17,56	5	17,56	87,81
GALLARDO	sillas rojas comedor	SEPTIEMBRE							1	17,56	17,56	4	17,56	70,25
GALLARDO	sillas rojas comedor	OCTUBRE							1	17,56	17,56	3	17,56	52,68
GALLARDO	sillas rojas comedor	NOVIEMBRE							1	17,56	17,56	2	17,56	35,12
GALLARDO	sillas rojas comedor	DICIEMBRE							1	17,56	17,56	1	17,56	17,56
GALLARDO	sillas rojas comedor								1	17,56	17,56	0	-	-

Inventario Muebles de Madera														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Inicial		Cantidad	Entradas		Cantidad	Salidas		Cantidad	Existencias	
				Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total
GALLARDO	escritorio computadora	JUNIO	5	52,68	263,42							5	52,68	263,42
GALLARDO	escritorio computadora	JULIO							1	52,68	52,68	4	52,68	210,74
GALLARDO	escritorio computadora	AGOSTO							1	52,68	52,68	3	52,68	158,05
GALLARDO	escritorio computadora	SEPTIEMBRE	3	52,68	158,05							3	52,68	158,05
GALLARDO	escritorio computadora	OCTUBRE							1	52,68	52,68	2	52,68	105,37
GALLARDO	escritorio computadora	NOVIEMBRE							1	52,68	52,68	1	52,68	52,68
GALLARDO	escritorio computadora	DICIEMBRE	1	52,68	52,68							1	52,68	52,68

Inventario Muebles de Madera														
Comercial Guayllabamaba														
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Inicial		Cantidad	Entradas		Cantidad	Salidas		Cantidad	Existencias	
				Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total		Costo Unitario	Costo Total
Paraíso	somier 1 plaza	JUNIO	3	35,12	105,37							3	35,12	105,37
Paraíso	somier 1 plaza	JULIO							1	35,12	35,12	2	35,12	70,25
Paraíso	somier 1 plaza	AGOSTO							1	35,12	35,12	1	35,12	35,12
Paraíso	somier 1 plaza	SEPTIEMBRE	1	35,12	35,12							1	35,12	35,12
Paraíso	somier 1 plaza	OCTUBRE	1	35,12	35,12							1	35,12	35,12
Paraíso	somier 1 plaza	NOVIEMBRE	1	35,12	35,12							1	35,12	35,12
Paraíso	somier 1 plaza	DICIEMBRE							1	35,12	35,12	0	-	-

Inventario Muebles de Madera Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
GALLARDO	camas dibujos 1 plaza 1/2 niño	JUNIO	4	122,93	491,72							4	122,93	491,72	JUNIO
GALLARDO	camas dibujos 1 plaza 1/2 niño	JULIO	4	122,93	491,72							4	122,93	491,72	JULIO
GALLARDO	camas dibujos 1 plaza 1/2 niño	AGOSTO							1	122,93	122,93	3	122,93	368,79	AGOSTO
GALLARDO	camas dibujos 1 plaza 1/2 niño	SEPTIEMBRE	3	122,93	368,79							3	122,93	368,79	SEPTIEMBRE
GALLARDO	camas dibujos 1 plaza 1/2 niño	OCTUBRE							1	122,93	122,93	2	122,93	245,86	OCTUBRE
GALLARDO	camas dibujos 1 plaza 1/2 niño	NOVIEMBRE							1	122,93	122,93	1	122,93	122,93	NOVIEMBRE
GALLARDO	camas dibujos 1 plaza 1/2 niño	DICIEMBRE							1	122,93	122,93	0	-	-	DICIEMBRE

Inventario Muebles de Madera Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
GALLARDO	cuna bebe + colchon	JUNIO	2	210,74	421,48							2	210,74	421,48
GALLARDO	cuna bebe + colchon	JULIO							1	210,74	210,74	1	210,74	210,74
GALLARDO	cuna bebe + colchon	AGOSTO	1	210,74	210,74							1	210,74	210,74
GALLARDO	cuna bebe + colchon	SEPTIEMBRE	1	210,74	210,74							1	210,74	210,74
GALLARDO	cuna bebe + colchon	OCTUBRE	1	210,74	210,74							1	210,74	210,74
GALLARDO	cuna bebe + colchon	NOVIEMBRE	1	210,74	210,74							1	210,74	210,74
GALLARDO	cuna bebe + colchon	DICIEMBRE	1	210,74	210,74							1	210,74	210,74

Inventario Muebles de Madera Comercial Guayllabamba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
GALLARDO	armario simple toy story	JUNIO	2	105,37	210,74							2	105,37	210,74	JUNIO
GALLARDO	armario simple toy story	JULIO	2	105,37	210,74							2	105,37	210,74	JULIO
GALLARDO	armario simple toy story	AGOSTO	2	105,37	210,74							2	105,37	210,74	AGOSTO
GALLARDO	armario simple toy story	SEPTIEMBRE	2	105,37	210,74							2	105,37	210,74	SEPTIEMBRE
GALLARDO	armario simple toy story	OCTUBRE	2	105,37	210,74							2	105,37	210,74	OCTUBRE
GALLARDO	armario simple toy story	NOVIEMBRE	2	105,37	210,74							2	105,37	210,74	NOVIEMBRE
GALLARDO	armario simple toy story	DICIEMBRE							1	105,37	105,37	1	105,37	105,37	
GALLARDO	armario simple toy story	DICIEMBRE							1	105,37	105,37	0	-	-	DICIEMBRE

Inventario Muebles de Madera																
Comercial Guayllabamba																
Marca	Articulo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias				
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total		
ARTISCO	sillas de bebe	JUNIO	2	70,25	140,49								2	70,25	140,49	JUNIO
ARTISCO	sillas de bebe	JULIO	2	70,25	140,49								2	70,25	140,49	JULIO
ARTISCO	sillas de bebe	AGOSTO							1	70,25	70,25		1	70,25	70,25	AGOSTO
ARTISCO	sillas de bebe	SEPTIEMBRE							1	70,25	70,25		0	-	-	SEPTIEMBRE
ARTISCO	sillas de bebe	OCTUBRE											0	-	-	OCTUBRE
ARTISCO	sillas de bebe	NOVIEMBRE											0	-	-	NOVIEMBRE
ARTISCO	sillas de bebe	DICIEMBRE											0	-	-	DICIEMBRE

Inventario Muebles de Madera															
Comercial Guayllabamba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
ARTISCO	escritorio niño/niña	JUNIO	4	96,59	386,36							4	96,59	386,36	JUNIO
ARTISCO	escritorio niño/niña	JULIO	4	96,59	386,36							4	96,59	386,36	JULIO
ARTISCO	escritorio niño/niña	AGOSTO							1	96,59	96,59	3	96,59	289,77	AGOSTO
ARTISCO	escritorio niño/niña	SEPTIEMBRE							1	96,59	96,59	2	96,59	193,18	SEPTIEMBRE
ARTISCO	escritorio niño/niña	OCTUBRE							1	96,59	96,59	1	96,59	96,59	OCTUBRE
ARTISCO	escritorio niño/niña	NOVIEMBRE	1	96,59	96,59							1	96,59	96,59	NOVIEMBRE
ARTISCO	escritorio niño/niña	DICIEMBRE	1	96,59	96,59							1	96,59	96,59	DICIEMBRE

Inventario Muebles de Madera														
Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
ARTISCO	cuadros pares 30 cm	JUNIO	5	5,27	26,34							5	5,27	26,34
ARTISCO	cuadros pares 30 cm	JULIO	5	5,27	26,34							5	5,27	26,34
ARTISCO	cuadros pares 30 cm	AGOSTO	5	5,27	26,34							5	5,27	26,34
ARTISCO	cuadros pares 30 cm	SEPTIEMBRE	5	5,27	26,34							5	5,27	26,34
ARTISCO	cuadros pares 30 cm	OCTUBRE	5	5,27	26,34							5	5,27	26,34
ARTISCO	cuadros pares 30 cm	NOVIEMBRE	5	5,27	26,34							5	5,27	26,34
ARTISCO	cuadros pares 30 cm	DICIEMBRE	5	5,27	26,34							5	5,27	26,34

Inventario Muebles de Madera														
Comercial Guayllabamaba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
ARTISCO	lamparas niño	JUNIO	10	17,56	175,62							10	17,56	175,62
ARTISCO	lamparas niño	JULIO							1	17,56	17,56	9	17,56	158,05
ARTISCO	lamparas niño	JULIO							1	17,56	17,56	8	17,56	140,49
ARTISCO	lamparas niño	JULIO							1	17,56	17,56	7	17,56	122,93
ARTISCO	lamparas niño	AGOSTO							1	17,56	17,56	6	17,56	105,37
ARTISCO	lamparas niño	AGOSTO							1	17,56	17,56	5	17,56	87,81
ARTISCO	lamparas niño	SEPTIEMBRE							1	17,56	17,56	4	17,56	70,25
ARTISCO	lamparas niño	SEPTIEMBRE							1	17,56	17,56	3	17,56	52,68
ARTISCO	lamparas niño	OCTUBRE							1	17,56	17,56	2	17,56	35,12
ARTISCO	lamparas niño	NOVIEMBRE							1	17,56	17,56	1	17,56	17,56
ARTISCO	lamparas niño	DICIEMBRE	1	17,56	17,56							1	17,56	17,56

Inventario Muebles de Madera															
Comercial Guayllabamaba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Articulo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
ARTISCO	pelucheros 5 compartimientos	JUNIO	2	86,05	172,10							2	86,05	172,10	JUNIO
ARTISCO	pelucheros 5 compartimientos	JULIO	2	86,05	172,10							2	86,05	172,10	JULIO
ARTISCO	pelucheros 5 compartimientos	AGOSTO	2	86,05	172,10							2	86,05	172,10	AGOSTO
ARTISCO	pelucheros 5 compartimientos	SEPTIEMBRE	2	86,05	172,10							2	86,05	172,10	SEPTIEMBRE
ARTISCO	pelucheros 5 compartimientos	OCTUBRE	2	86,05	172,10							2	86,05	172,10	OCTUBRE
ARTISCO	pelucheros 5 compartimientos	NOVIEMBRE	2	86,05	172,10							2	86,05	172,10	NOVIEMBRE
ARTISCO	pelucheros 5 compartimientos	DICIEMBRE							1	86,05	86,05	1	86,05	86,05	
ARTISCO	pelucheros 5 compartimientos	DICIEMBRE							1	86,05	86,05	0	-	-	DICIEMBRE

Anexo 19: Inventarios de materia prima directa

Inventario Materia Prima Directa Comercial Guayllabamaba														
MPD-01			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Artículo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Angulos	Unidades	JUNIO	226	0,57	128,82							226	0,57	128,82
Angulos	Unidades	JULIO							40	0,57	22,80	186	0,57	106,02
Angulos	Unidades	JULIO							32	0,57	18,24	154	0,57	87,78
Angulos	Unidades	JULIO							16	0,57	9,12	138	0,57	78,66
Angulos	Unidades	AGOSTO							20	0,57	11,40	118	0,57	67,26
Angulos	Unidades	AGOSTO							16	0,57	9,12	102	0,57	58,14
Angulos	Unidades	AGOSTO							8	0,57	4,56	94	0,57	53,58
Angulos	Unidades	SEPTIEMBRE				260	0,57	148,20				354	0,57	201,78
Angulos	Unidades	SEPTIEMBRE							50	0,57	28,50	304	0,57	173,28
Angulos	Unidades	SEPTIEMBRE							48	0,57	27,36	256	0,57	145,92
Angulos	Unidades	SEPTIEMBRE							24	0,57	13,68	232	0,57	132,24
Angulos	Unidades	OCTUBRE							25	0,57	14,25	207	0,57	117,99
Angulos	Unidades	OCTUBRE							24	0,57	13,68	183	0,57	104,31
Angulos	Unidades	OCTUBRE							12	0,57	6,84	171	0,57	100,90
Angulos	Unidades	NOVIEMBRE							50	0,57	28,50	121	0,57	68,97
Angulos	Unidades	NOVIEMBRE							48	0,57	27,36	73	0,57	41,61
Angulos	Unidades	NOVIEMBRE							24	0,57	13,68	49	0,57	27,93
Angulos	Unidades	DICIEMBRE							20	0,57	11,40	29	0,57	16,53
Angulos	Unidades	DICIEMBRE							16	0,57	9,12	13	0,57	7,41
Angulos	Unidades	DICIEMBRE							8	0,57	4,56	5	0,57	2,85

Inventario Materia Prima Directa Comercial Guayllabamaba														
MPD-02			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Artículo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Cerrosjos	Unidades	JUNIO	60	1,00	60,00							60	1,00	60,00
Cerrosjos	Unidades	JULIO							4	1,00	4,00	56	1,00	56,00
Cerrosjos	Unidades	JULIO							4	1,00	4,00	52	1,00	52,00
Cerrosjos	Unidades	AGOSTO							2	1,00	2,00	50	1,00	50,00
Cerrosjos	Unidades	AGOSTO							2	1,00	2,00	48	1,00	48,00
Cerrosjos	Unidades	SEPTIEMBRE							6	1,00	6,00	42	1,00	42,00
Cerrosjos	Unidades	SEPTIEMBRE							6	1,00	6,00	36	1,00	36,00
Cerrosjos	Unidades	OCTUBRE							3	1,00	3,00	33	1,00	33,00
Cerrosjos	Unidades	OCTUBRE							3	1,00	3,00	30	1,00	30,00
Cerrosjos	Unidades	NOVIEMBRE							6	1,00	6,00	24	1,00	24,00
Cerrosjos	Unidades	NOVIEMBRE							6	1,00	6,00	18	1,00	18,00
Cerrosjos	Unidades	DICIEMBRE							2	1,00	2,00	16	1,00	16,00
Cerrosjos	Unidades	DICIEMBRE							2	1,00	2,00	14	1,00	14,00

Inventario Materia Prima Directa Comercial Guayllabamaba														
MPD-03			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Artículo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Espejo	Unidades	JUNIO	27	6,00	162,00							27	6,00	162,00
Espejo	Unidades	JULIO							4	6,00	24,00	23	6,00	138,00
Espejo	Unidades	JULIO							4	6,00	24,00	19	6,00	114,00
Espejo	Unidades	JULIO							4	6,00	24,00	15	6,00	90,00
Espejo	Unidades	JULIO							4	6,00	24,00	11	6,00	66,00
Espejo	Unidades	JULIO							4	6,00	24,00	7	6,00	42,00
Espejo	Unidades	AGOSTO				100	5,48	548,00				107	5,51	590,00
Espejo	Unidades	AGOSTO							2	5,74	11,48	105	5,51	578,97
Espejo	Unidades	AGOSTO							2	5,74	11,48	103	5,51	567,94
Espejo	Unidades	AGOSTO							2	5,74	11,48	101	5,51	556,92
Espejo	Unidades	AGOSTO							2	5,74	11,48	99	5,51	545,89
Espejo	Unidades	AGOSTO							2	5,74	11,48	97	5,51	534,86
Espejo	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,74	34,44	91	5,51	501,78
Espejo	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,74	34,44	85	5,51	468,69
Espejo	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,74	34,44	79	5,51	435,61
Espejo	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,74	34,44	73	5,51	402,52
Espejo	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,74	34,44	67	5,51	372,32
Espejo	Unidades	OCTUBRE							6	5,74	34,44	61	5,51	336,36
Espejo	Unidades	OCTUBRE							3	5,74	17,22	58	5,51	319,81
Espejo	Unidades	OCTUBRE							3	5,74	17,22	55	5,51	303,27
Espejo	Unidades	OCTUBRE							3	5,74	17,22	52	5,51	286,73
Espejo	Unidades	OCTUBRE							3	5,74	17,22	49	5,51	270,19
Espejo	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,74	34,44	43	5,51	237,10
Espejo	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,74	34,44	37	5,51	204,02
Espejo	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,74	34,44	31	5,51	170,93
Espejo	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,74	34,44	25	5,51	137,85
Espejo	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,74	34,44	19	5,51	109,28
Espejo	Unidades	DICIEMBRE							2	5,74	11,48	17	5,51	93,74
Espejo	Unidades	DICIEMBRE							2	5,74	11,48	15	5,51	82,71
Espejo	Unidades	DICIEMBRE							2	5,74	11,48	13	5,51	71,68
Espejo	Unidades	DICIEMBRE							2	5,74	11,48	11	5,51	60,65
Espejo	Unidades	DICIEMBRE							2	5,74	11,48	9	5,51	54,50

Inventario Materia Prima Directa														
Comercial Guayllabamba														
Espuma	Metros cuadrados	JUNIO	145	0,58	84,10						145	0,58	84,10	JUNIO
Espuma	Metros cuadrados	JULIO						17	0,58	9,86	128	0,58	74,24	
Espuma	Metros cuadrados	JULIO						18	0,58	10,44	110	0,58	63,80	
Espuma	Metros cuadrados	JULIO						20	0,58	11,60	90	0,58	52,20	
Espuma	Metros cuadrados	JULIO						12	0,58	6,96	78	0,58	45,24	
Espuma	Metros cuadrados	JULIO						45	0,58	26,10	33	0,58	19,14	
Espuma	Metros cuadrados	JULIO						32	0,58	18,56	1	0,58	0,58	JULIO
Espuma	Metros cuadrados	AGOSTO		250	0,61	152,50					251	0,61	153,08	
Espuma	Metros cuadrados	AGOSTO						8	0,60	4,80	243	0,61	148,20	
Espuma	Metros cuadrados	AGOSTO						9	0,60	5,40	234	0,61	142,71	
Espuma	Metros cuadrados	AGOSTO						10	0,60	6,00	224	0,61	136,61	
Espuma	Metros cuadrados	AGOSTO						6	0,60	3,60	218	0,61	132,95	
Espuma	Metros cuadrados	AGOSTO						23	0,60	13,80	195	0,61	118,93	
Espuma	Metros cuadrados	AGOSTO						16	0,60	9,60	179	0,61	109,17	AGOSTO
Espuma	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE		410	0,60	246,00					589	0,60	355,17	
Espuma	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE						24	0,60	14,40	565	0,60	339,00	
Espuma	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE						27	0,60	16,20	538	0,60	322,80	
Espuma	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE						30	0,60	18,00	508	0,60	304,80	
Espuma	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE						6	0,60	3,60	502	0,60	301,20	
Espuma	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE						69	0,60	41,40	433	0,60	259,80	
Espuma	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE						48	0,60	28,80	385	0,60	231,00	SEPTIEMBRE
Espuma	Metros cuadrados	OCTUBRE						12	0,60	7,20	373	0,60	223,80	
Espuma	Metros cuadrados	OCTUBRE						14	0,60	8,40	359	0,60	215,40	
Espuma	Metros cuadrados	OCTUBRE						15	0,60	9,00	344	0,60	206,40	
Espuma	Metros cuadrados	OCTUBRE						3	0,60	1,80	341	0,60	204,60	
Espuma	Metros cuadrados	OCTUBRE						35	0,60	21,00	306	0,60	183,60	
Espuma	Metros cuadrados	OCTUBRE						24	0,60	14,40	282	0,60	169,20	OCTUBRE
Espuma	Metros cuadrados	NOVIEMBRE						24	0,60	14,40	258	0,60	154,80	
Espuma	Metros cuadrados	NOVIEMBRE						27	0,60	16,20	231	0,60	138,60	
Espuma	Metros cuadrados	NOVIEMBRE						30	0,60	18,00	201	0,60	120,60	
Espuma	Metros cuadrados	NOVIEMBRE						6	0,60	3,60	195	0,60	117,00	
Espuma	Metros cuadrados	NOVIEMBRE						69	0,60	41,40	126	0,60	75,60	
Espuma	Metros cuadrados	NOVIEMBRE						48	0,60	28,80	78	0,60	46,80	NOVIEMBRE
Espuma	Metros cuadrados	DICIEMBRE						8	0,60	4,80	70	0,60	42,00	
Espuma	Metros cuadrados	DICIEMBRE						9	0,60	5,40	61	0,60	36,60	
Espuma	Metros cuadrados	DICIEMBRE						10	0,60	6,00	51	0,60	30,60	
Espuma	Metros cuadrados	DICIEMBRE						6	0,60	3,60	45	0,60	27,00	
Espuma	Metros cuadrados	DICIEMBRE						23	0,60	13,80	22	0,60	13,20	
Espuma	Metros cuadrados	DICIEMBRE						16	0,60	9,60	6	0,60	3,60	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Directa														
Comercial Guayllabamba														
MPD-05			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Artículo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Jaladeras	Unidades	JUNIO	134	0,80	107,20				12	0,80	9,60	134	0,80	107,20
Jaladeras	Unidades	JULIO							12	0,80	9,60	122	0,80	97,60
Jaladeras	Unidades	JULIO							5	0,80	4,00	110	0,80	88,00
Jaladeras	Unidades	JULIO							6	0,80	4,80	105	0,80	84,00
Jaladeras	Unidades	JULIO							4	0,80	3,20	99	0,80	79,20
Jaladeras	Unidades	JULIO							4	0,80	3,20	95	0,80	76,00
Jaladeras	Unidades	JULIO							4	0,80	3,20	91	0,80	72,80
Jaladeras	Unidades	JULIO							4	0,80	3,20	87	0,80	69,60
Jaladeras	Unidades	JULIO							4	0,80	3,20	83	0,80	66,40
Jaladeras	Unidades	JULIO							4	0,80	3,20	79	0,80	63,20
Jaladeras	Unidades	JULIO							4	0,80	3,20	75	0,80	60,00
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							6	0,80	4,80	69	0,80	55,20
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							6	0,80	4,80	63	0,80	50,40
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							5	0,80	4,00	58	0,80	46,40
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							6	0,80	4,80	52	0,80	41,60
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							2	0,80	1,60	50	0,80	40,00
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							2	0,80	1,60	48	0,80	38,40
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							2	0,80	1,60	46	0,80	36,80
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							2	0,80	1,60	44	0,80	35,20
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							2	0,80	1,60	42	0,80	33,60
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							2	0,80	1,60	40	0,80	32,00
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE				260	0,80	208,00				300	0,80	240,00
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							18	0,80	14,40	282	0,80	225,60
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							18	0,80	14,40	264	0,80	211,20
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							15	0,80	12,00	249	0,80	199,20
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							18	0,80	14,40	231	0,80	184,80
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							6	0,80	4,80	225	0,80	180,00
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							6	0,80	4,80	219	0,80	175,20
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							6	0,80	4,80	213	0,80	170,40
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							6	0,80	4,80	207	0,80	165,60
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							6	0,80	4,80	201	0,80	160,80
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							6	0,80	4,80	195	0,80	156,00
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							9	0,80	7,20	186	0,80	148,80
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							9	0,80	7,20	177	0,80	141,60
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							8	0,80	6,40	169	0,80	135,20
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							9	0,80	7,20	160	0,80	128,00
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							3	0,80	2,40	157	0,80	125,60
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							3	0,80	2,40	154	0,80	123,20
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							3	0,80	2,40	151	0,80	120,80
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							3	0,80	2,40	148	0,80	118,40
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							3	0,80	2,40	145	0,80	116,00
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							3	0,80	2,40	142	0,80	113,60
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							18	0,80	14,40	124	0,80	99,20
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							18	0,80	14,40	106	0,80	84,80
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							15	0,80	12,00	91	0,80	72,80
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							18	0,80	14,40	73	0,80	58,40
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							6	0,80	4,80	67	0,80	53,60
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							6	0,80	4,80	61	0,80	48,80
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							6	0,80	4,80	55	0,80	44,00
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							6	0,80	4,80	49	0,80	39,20
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							6	0,80	4,80	43	0,80	34,40
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							6	0,80	4,80	37	0,80	29,60
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							6	0,80	4,80	31	0,80	24,80
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							6	0,80	4,80	25	0,80	20,00
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							5	0,80	4,00	20	0,80	16,00
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							6	0,80	4,80	14	0,80	11,20
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							2	0,80	1,60	12	0,80	9,60
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							2	0,80	1,60	10	0,80	8,00
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							2	0,80	1,60	8	0,80	6,40
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							2	0,80	1,60	6	0,80	4,80
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							2	0,80	1,60	4	0,80	3,20
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							2	0,80	1,60	2	0,80	1,60

Inventario Materia Prima Directa															
Comercial Guayllabamba															
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Articulo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
Picaporte Puertas	Unidades	JUNIO	204	5,00	1.020,00							204	5,00	1.020,00	JUNIO
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							16	5,00	80,00	188	5,00	940,00	
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							16	5,00	80,00	172	5,00	860,00	
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							4	5,00	20,00	168	5,00	840,00	
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							4	5,00	20,00	164	5,00	820,00	
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							4	5,00	20,00	160	5,00	800,00	
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							5	5,00	25,00	155	5,00	775,00	
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							3	5,00	15,00	152	5,00	760,00	
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							1	5,00	5,00	151	5,00	755,00	JULIO
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							8	5,00	40,00	143	5,00	715,00	
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							8	5,00	40,00	135	5,00	675,00	
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							2	5,00	10,00	133	5,00	665,00	
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							2	5,00	10,00	131	5,00	655,00	
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							2	5,00	10,00	129	5,00	645,00	
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							3	5,00	15,00	126	5,00	630,00	
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							2	5,00	10,00	124	5,00	620,00	
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							1	5,00	5,00	123	5,00	615,00	AGOSTO
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							24	5,00	120,00	99	5,00	495,00	
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							24	5,00	120,00	75	5,00	375,00	
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	69	5,00	345,00	
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	63	5,00	315,00	
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	57	5,00	285,00	
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							9	5,00	45,00	48	5,00	240,00	
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	42	5,00	210,00	
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							3	5,00	15,00	39	5,00	195,00	SEPTIEMBRE
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE				120	5,00	600,00				159	5,00	795,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							12	5,00	60,00	147	5,00	735,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							12	5,00	60,00	135	5,00	675,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							3	5,00	15,00	132	5,00	660,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							3	5,00	15,00	129	5,00	645,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							3	5,00	15,00	126	5,00	630,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							5	5,00	25,00	121	5,00	605,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							3	5,00	15,00	118	5,00	590,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							2	5,00	10,00	116	5,00	580,00	OCTUBRE
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							24	5,00	120,00	92	5,00	460,00	
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							24	5,00	120,00	68	5,00	340,00	
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	62	5,00	310,00	
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	56	5,00	280,00	
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	50	5,00	250,00	
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							9	5,00	45,00	41	5,00	205,00	
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	35	5,00	175,00	
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							3	5,00	15,00	32	5,00	160,00	NOVIEMBRE
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							8	5,00	40,00	24	5,00	120,00	
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							8	5,00	40,00	16	5,00	80,00	
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	14	5,00	70,00	
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	12	5,00	60,00	
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	10	5,00	50,00	
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							3	5,00	15,00	7	5,00	35,00	
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	5	5,00	25,00	
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	4	5,00	20,00	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Directa													
Comercial Guayllabamaba													
MDP-07													
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias	
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Total
Ruedas Muebles	Unidades	JUNIO	138	2,50	345,00							138	345,00
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							16	2,50	40,00	122	305,00
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							16	2,50	40,00	106	265,00
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							6	2,50	15,00	100	250,00
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							6	2,50	15,00	94	235,00
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							6	2,50	15,00	88	220,00
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							6	2,50	15,00	82	205,00
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							9	2,50	22,50	73	182,50
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							5	2,50	12,50	68	170,00
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							8	2,50	20,00	60	150,00
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							8	2,50	20,00	52	130,00
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							3	2,50	7,50	49	122,50
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							3	2,50	7,50	46	115,00
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							3	2,50	7,50	43	107,50
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							3	2,50	7,50	40	100,00
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							5	2,50	12,50	35	87,50
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							3	2,50	7,50	32	80,00
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE				280	2,50	700,00				312	780,00
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							24	2,50	60,00	288	720,00
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							24	2,50	60,00	264	660,00
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							9	2,50	22,50	255	637,50
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							9	2,50	22,50	246	615,00
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							9	2,50	22,50	237	592,50
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							9	2,50	22,50	228	570,00
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							15	2,50	37,50	213	532,50
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							9	2,50	22,50	204	510,00
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							12	2,50	30,00	192	480,00
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							12	2,50	30,00	180	450,00
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							5	2,50	12,50	175	437,50
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							5	2,50	12,50	170	425,00
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							5	2,50	12,50	165	412,50
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							5	2,50	12,50	160	400,00
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							8	2,50	20,00	152	380,00
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							5	2,50	12,50	147	367,50
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							24	2,50	60,00	123	307,50
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							24	2,50	60,00	99	247,50
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							9	2,50	22,50	90	225,00
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							9	2,50	22,50	81	202,50
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							9	2,50	22,50	72	180,00
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							9	2,50	22,50	63	157,50
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							15	2,50	37,50	48	120,00
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							9	2,50	22,50	39	97,50
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							8	2,50	20,00	31	77,50
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							8	2,50	20,00	23	57,50
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							3	2,50	7,50	20	50,00
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							3	2,50	7,50	17	42,50
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							3	2,50	7,50	14	35,00
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							3	2,50	7,50	11	27,50
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							5	2,50	12,50	6	15,00
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							3	2,50	7,50	3	7,50

Inventario Materia Prima Directa															
Comercial Guayllabamaba															
MPD-08			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Articulo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JUNIO	205	5,20	1.066,00							205	5,20	1.066,00	JUNIO
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							8	5,20	41,60	197	5,20	1.024,40	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							2	5,20	10,40	195	5,20	1.014,00	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							12	5,20	62,40	183	5,20	951,60	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							12	5,20	62,40	171	5,20	889,20	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							10	5,20	52,00	161	5,20	837,20	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							8	5,20	41,60	153	5,20	795,60	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							8	5,20	41,60	145	5,20	754,00	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							8	5,20	41,60	137	5,20	712,40	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							7	5,20	36,40	130	5,20	676,00	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							12	5,20	62,40	118	5,20	613,60	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							9	5,20	46,80	109	5,20	566,80	JULIO
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	5,20	20,80	105	5,20	546,00	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							1	5,20	5,20	104	5,20	540,80	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	5,20	31,20	98	5,20	509,60	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	5,20	31,20	92	5,20	478,40	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							5	5,20	26,00	87	5,20	452,40	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	5,20	20,80	83	5,20	431,60	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	5,20	20,80	79	5,20	410,80	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	5,20	20,80	75	5,20	390,00	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	5,20	20,80	71	5,20	369,20	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	5,20	31,20	65	5,20	338,00	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	5,20	20,80	61	5,20	317,20	AGOSTO
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE				360	5,20	1.872,00				421	5,20	2.189,20	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	5,20	62,40	409	5,20	2.126,80	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							3	5,20	15,60	406	5,20	2.111,20	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	5,20	93,60	388	5,20	2.017,60	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	5,20	93,60	370	5,20	1.924,00	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							15	5,20	78,00	355	5,20	1.846,00	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	5,20	62,40	343	5,20	1.783,60	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	5,20	62,40	331	5,20	1.721,20	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	5,20	62,40	319	5,20	1.658,80	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	5,20	62,40	307	5,20	1.596,40	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	5,20	93,60	289	5,20	1.502,80	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	5,20	62,40	277	5,20	1.440,40	SEPTIEMBRE
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	5,20	31,20	271	5,20	1.409,20	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							2	5,20	10,40	269	5,20	1.398,80	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	5,20	46,80	260	5,20	1.352,00	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							16	5,20	83,20	244	5,20	1.268,80	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							8	5,20	41,60	236	5,20	1.227,20	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	5,20	31,20	230	5,20	1.196,00	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	5,20	31,20	224	5,20	1.164,80	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	5,20	31,20	218	5,20	1.133,60	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	5,20	31,20	212	5,20	1.102,40	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	5,20	46,80	203	5,20	1.055,60	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	5,20	31,20	197	5,20	1.024,40	OCTUBRE
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	5,20	62,40	185	5,20	962,00	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							3	5,20	15,60	182	5,20	946,40	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	5,20	93,60	164	5,20	852,80	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	5,20	93,60	146	5,20	759,20	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							15	5,20	78,00	131	5,20	681,20	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	5,20	62,40	119	5,20	618,80	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	5,20	62,40	107	5,20	556,40	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	5,20	62,40	95	5,20	494,00	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	5,20	62,40	83	5,20	431,60	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	5,20	93,60	65	5,20	338,00	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	5,20	62,40	53	5,20	275,60	NOVIEMBRE
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	5,20	20,80	49	5,20	254,80	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							1	5,20	5,20	48	5,20	249,60	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	5,20	31,20	42	5,20	218,40	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	5,20	31,20	36	5,20	187,20	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							5	5,20	26,00	31	5,20	161,20	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	5,20	20,80	27	5,20	140,40	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	5,20	20,80	23	5,20	119,60	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	5,20	20,80	19	5,20	98,80	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	5,20	20,80	15	5,20	78,00	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	5,20	31,20	9	5,20	46,80	
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	5,20	20,80	5	5,20	26,00	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Directa														
Comercial Guayllabamba														
			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Artículo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JUNIO	183	10,00	4.392,00							183	10,00	1.830,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							4	10,00	40,00	179	10,00	1.790,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							4	10,00	40,00	175	10,00	1.750,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							4	10,00	40,00	171	10,00	1.710,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							12	10,00	120,00	159	10,00	1.590,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							12	10,00	120,00	147	10,00	1.470,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							8	10,00	80,00	139	10,00	1.390,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							4	10,00	40,00	135	10,00	1.350,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							4	10,00	40,00	131	10,00	1.310,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							28	10,00	280,00	103	10,00	1.030,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							6	10,00	60,00	97	10,00	970,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							10	10,00	100,00	87	10,00	870,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							10	10,00	100,00	77	10,00	770,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							10	10,00	100,00	67	10,00	670,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							11	10,00	110,00	56	10,00	560,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							16	10,00	160,00	40	10,00	400,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							13	10,00	130,00	27	10,00	270,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO				300	10,00	3.000,00				327	10,00	3.270,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							2	10,00	20,00	325	10,00	3.250,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							2	10,00	20,00	323	10,00	3.230,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							2	10,00	20,00	321	10,00	3.210,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	10,00	60,00	315	10,00	3.150,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	10,00	60,00	309	10,00	3.090,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	10,00	40,00	305	10,00	3.050,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							2	10,00	20,00	303	10,00	3.030,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							2	10,00	20,00	301	10,00	3.010,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							14	10,00	140,00	287	10,00	2.870,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							3	10,00	30,00	284	10,00	2.840,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							5	10,00	50,00	279	10,00	2.790,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							5	10,00	50,00	274	10,00	2.740,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							5	10,00	50,00	269	10,00	2.690,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	10,00	60,00	263	10,00	2.630,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							8	10,00	80,00	255	10,00	2.550,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							7	10,00	70,00	248	10,00	2.480,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							5	10,00	50,00	243	10,00	2.430,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							6	10,00	60,00	237	10,00	2.370,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							6	10,00	60,00	231	10,00	2.310,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	10,00	180,00	213	10,00	2.130,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	10,00	180,00	195	10,00	1.950,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	10,00	120,00	183	10,00	1.830,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							6	10,00	60,00	177	10,00	1.770,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							6	10,00	60,00	171	10,00	1.710,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							42	10,00	420,00	129	10,00	1.290,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							9	10,00	90,00	120	10,00	1.200,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							15	10,00	150,00	105	10,00	1.050,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							15	10,00	150,00	90	10,00	900,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							15	10,00	150,00	75	10,00	750,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	10,00	180,00	57	10,00	570,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							24	10,00	240,00	33	10,00	330,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							21	10,00	210,00	12	10,00	120,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE				440	10,00	4.400,00				452	10,00	4.520,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							3	10,00	30,00	449	10,00	4.490,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							3	10,00	30,00	446	10,00	4.460,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							3	10,00	30,00	443	10,00	4.430,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	10,00	90,00	434	10,00	4.340,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							16	10,00	160,00	418	10,00	4.180,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	10,00	60,00	412	10,00	4.120,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	10,00	60,00	406	10,00	4.060,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							3	10,00	30,00	403	10,00	4.030,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							21	10,00	210,00	382	10,00	3.820,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							5	10,00	50,00	377	10,00	3.770,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							7	10,00	70,00	370	10,00	3.700,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							8	10,00	80,00	362	10,00	3.620,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							8	10,00	80,00	354	10,00	3.540,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	10,00	90,00	345	10,00	3.450,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							12	10,00	120,00	333	10,00	3.330,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							11	10,00	110,00	322	10,00	3.220,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							5	10,00	50,00	317	10,00	3.170,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							6	10,00	60,00	311	10,00	3.110,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							6	10,00	60,00	305	10,00	3.050,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	10,00	180,00	287	10,00	2.870,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	10,00	180,00	269	10,00	2.690,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	10,00	120,00	257	10,00	2.570,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							6	10,00	60,00	251	10,00	2.510,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							6	10,00	60,00	245	10,00	2.450,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							42	10,00	420,00	203	10,00	2.030,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							9	10,00	90,00	194	10,00	1.940,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							15	10,00	150,00	179	10,00	1.790,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							15	10,00	150,00	164	10,00	1.640,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							15	10,00	150,00	149	10,00	1.490,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	10,00	180,00	131	10,00	1.310,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							24	10,00	240,00	107	10,00	1.070,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							21	10,00	210,00	86	10,00	860,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							2	10,00	20,00	84	10,00	840,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							2	10,00	20,00	82	10,00	820,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							2	10,00	20,00	80	10,00	800,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	10,00	60,00	74	10,00	740,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	10,00	60,00	68	10,00	680,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	10,00	40,00	64	10,00	640,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							2	10,00	20,00	62	10,00	620,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							2	10,00	20,00	60	10,00	600,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							14	10,00	140,00	46	10,00	460,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							3	10,00	30,00	43	10,00	430,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							5	10,00	50,00	38	10,00	380,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							5	10,00	50,00	33	10,00	330,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							5	10,00	50,00	28	10,00	280,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	10,00	60,00	22	10,00	220,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							8	10,00	80,00	14	10,00	140,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							7	10,00	70,00	7	10,00	70,00

Inventario Materia Prima Directa														
Comercial Guayllabamaba														
MPD-10														
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	JUNIO	77	24,00	1.848,00							77	24,00	1.848,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	JULIO							24	24,00	576,00	53	24,00	1.272,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	JULIO							16	24,00	384,00	37	24,00	888,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	JULIO							12	24,00	288,00	25	24,00	600,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	JULIO							9	24,00	216,00	16	24,00	384,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	JULIO							9	24,00	216,00	7	24,00	168,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	AGOSTO				150	24,00	3.600,00				157	24,00	3.768,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	AGOSTO							12	24,00	288,00	145	24,00	3.480,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	AGOSTO							8	24,00	192,00	137	24,00	3.288,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	24,00	144,00	131	24,00	3.144,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	AGOSTO							5	24,00	120,00	126	24,00	3.024,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	AGOSTO							5	24,00	120,00	121	24,00	2.904,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							36	24,00	864,00	85	24,00	2.040,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							24	24,00	576,00	61	24,00	1.464,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	24,00	432,00	43	24,00	1.032,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							15	24,00	360,00	28	24,00	672,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							15	24,00	360,00	13	24,00	312,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	OCTUBRE				200	24,00	4.800,00				213	24,00	5.112,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							18	24,00	432,00	195	24,00	4.680,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							12	24,00	288,00	183	24,00	4.392,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	24,00	216,00	174	24,00	4.176,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							8	24,00	192,00	166	24,00	3.984,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							8	24,00	192,00	158	24,00	3.792,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							36	24,00	864,00	122	24,00	2.928,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							24	24,00	576,00	98	24,00	2.352,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	24,00	432,00	80	24,00	1.920,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							15	24,00	360,00	65	24,00	1.560,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							15	24,00	360,00	50	24,00	1.200,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							12	24,00	288,00	38	24,00	912,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							8	24,00	192,00	30	24,00	720,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	24,00	144,00	24	24,00	576,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							5	24,00	120,00	19	24,00	456,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							5	24,00	120,00	14	24,00	336,00

Inventario Materia Prima Directa														
Comercial Guayllabamaba														
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	JUNIO	86	2,40	206,40							86	2,40	206,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	JULIO							8	2,40	19,20	78	2,40	187,20
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	JULIO							8	2,40	19,20	70	2,40	168,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	JULIO							12	2,40	28,80	58	2,40	139,20
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	JULIO							12	2,40	28,80	46	2,40	110,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	JULIO							4	2,40	9,60	42	2,40	100,80
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	JULIO							7	2,40	16,80	35	2,40	84,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	AGOSTO				100	2,40	240,00				135	2,40	324,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	2,40	9,60	131	2,40	314,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	2,40	9,60	127	2,40	304,80
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	2,40	14,40	121	2,40	290,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	2,40	14,40	115	2,40	276,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	AGOSTO							2	2,40	4,80	113	2,40	271,20
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	2,40	9,60	109	2,40	261,60
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	2,40	28,80	97	2,40	232,80
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	2,40	28,80	85	2,40	204,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	2,40	43,20	67	2,40	160,80
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	2,40	43,20	49	2,40	117,60
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							6	2,40	14,40	43	2,40	103,20
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	2,40	28,80	31	2,40	74,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	OCTUBRE				120	2,40	288,00				151	2,40	362,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	2,40	14,40	145	2,40	348,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	2,40	14,40	139	2,40	333,60
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	2,40	21,60	130	2,40	312,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	2,40	21,60	121	2,40	290,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							3	2,40	7,20	118	2,40	283,20
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	2,40	14,40	112	2,40	268,80
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	2,40	28,80	100	2,40	240,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	2,40	28,80	88	2,40	211,20
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	2,40	43,20	70	2,40	168,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	2,40	43,20	52	2,40	124,80
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							6	2,40	14,40	46	2,40	110,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	2,40	28,80	34	2,40	81,60
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	2,40	9,60	30	2,40	72,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	2,40	9,60	26	2,40	62,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	2,40	14,40	20	2,40	48,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	2,40	14,40	14	2,40	33,60
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							2	2,40	4,80	12	2,40	28,80
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	2,40	9,60	8	2,40	19,20

Inventario Materia Prima Directa														
Comercial Guayllabamaba														
MPD-12			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Articulo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	JUNIO	73	4,80	350,40							73	4,80	350,40
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	JULIO							6	4,80	28,80	67	4,80	321,60
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	JULIO							8	4,80	38,40	59	4,80	283,20
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	JULIO							12	4,80	57,60	47	4,80	225,60
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	4,80	28,80	41	4,80	196,80
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	4,80	19,20	37	4,80	177,60
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	4,80	28,80	31	4,80	148,80
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE				110	4,80	528,00				141	4,80	676,80
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	4,80	86,40	123	4,80	590,40
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	4,80	57,60	111	4,80	532,80
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	4,80	86,40	93	4,80	446,40
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	4,80	43,20	84	4,80	403,20
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	4,80	28,80	78	4,80	374,40
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	4,80	43,20	69	4,80	331,20
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	4,80	86,40	51	4,80	244,80
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	4,80	57,60	39	4,80	187,20
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	4,80	86,40	21	4,80	100,80
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	4,80	28,80	15	4,80	72,00
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	4,80	19,20	11	4,80	52,80
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	4,80	28,80	5	4,80	24,00

Inventario Materia Prima Directa															
Comercial Guayllabamaba															
MPD-13															
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
Tablon Laurel	Metros	JUNIO	99	5,00	495,00							99	5,00	495,00	JUNIO
Tablon Laurel	Metros	JULIO							16	5,00	80,00	83	5,00	415,00	
Tablon Laurel	Metros	JULIO							18	5,00	90,00	65	5,00	325,00	
Tablon Laurel	Metros	JULIO							10	5,00	50,00	55	5,00	275,00	
Tablon Laurel	Metros	JULIO							8	5,00	40,00	47	5,00	235,00	
Tablon Laurel	Metros	JULIO							5	5,00	25,00	42	5,00	210,00	
Tablon Laurel	Metros	JULIO							5	5,00	25,00	37	5,00	185,00	
Tablon Laurel	Metros	JULIO							4	5,00	20,00	33	5,00	165,00	
Tablon Laurel	Metros	JULIO							4	5,00	20,00	29	5,00	145,00	
Tablon Laurel	Metros	JULIO							4	5,00	20,00	25	5,00	125,00	
Tablon Laurel	Metros	JULIO							4	5,00	20,00	21	5,00	105,00	
Tablon Laurel	Metros	JULIO							4	5,00	20,00	17	5,00	85,00	
Tablon Laurel	Metros	JULIO							4	5,00	20,00	13	5,00	65,00	JULIO
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO				100	5,00	500,00				113	5,00	565,00	
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							8	5,00	40,00	105	5,00	525,00	
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							9	5,00	45,00	96	5,00	480,00	
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							5	5,00	25,00	91	5,00	455,00	
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							4	5,00	20,00	87	5,00	435,00	
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							3	5,00	15,00	84	5,00	420,00	
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							3	5,00	15,00	81	5,00	405,00	
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							2	5,00	10,00	79	5,00	395,00	
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							2	5,00	10,00	77	5,00	385,00	
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							2	5,00	10,00	75	5,00	375,00	
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							2	5,00	10,00	73	5,00	365,00	
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							2	5,00	10,00	71	5,00	355,00	
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							2	5,00	10,00	69	5,00	345,00	AGOSTO
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE										169	5,00	845,00	
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE				100	5,00	500,00				149	5,00	745,00	
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							27	5,00	135,00	122	5,00	610,00	
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							15	5,00	75,00	107	5,00	535,00	
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							12	5,00	60,00	95	5,00	475,00	
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							9	5,00	45,00	86	5,00	430,00	
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							9	5,00	45,00	77	5,00	385,00	
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	71	5,00	355,00	
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	65	5,00	325,00	
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	59	5,00	295,00	
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	53	5,00	265,00	
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	47	5,00	235,00	
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	41	5,00	205,00	SEPTIEMBRE
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE				200	5,00	1.000,00				241	5,00	1.205,00	
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							10	5,00	50,00	231	5,00	1.155,00	
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							14	5,00	70,00	217	5,00	1.085,00	
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							7	5,00	35,00	210	5,00	1.050,00	
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							6	5,00	30,00	204	5,00	1.020,00	
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							5	5,00	25,00	199	5,00	995,00	
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							5	5,00	25,00	194	5,00	970,00	
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							6	5,00	30,00	188	5,00	940,00	
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							3	5,00	15,00	185	5,00	925,00	
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							3	5,00	15,00	182	5,00	910,00	
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							3	5,00	15,00	179	5,00	895,00	
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							3	5,00	15,00	176	5,00	880,00	
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							3	5,00	15,00	173	5,00	865,00	OCTUBRE
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							20	5,00	100,00	153	5,00	765,00	
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							27	5,00	135,00	126	5,00	630,00	
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							15	5,00	75,00	111	5,00	555,00	
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							12	5,00	60,00	99	5,00	495,00	
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							9	5,00	45,00	90	5,00	450,00	
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							9	5,00	45,00	81	5,00	405,00	
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	75	5,00	375,00	
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	69	5,00	345,00	
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	63	5,00	315,00	
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	57	5,00	285,00	
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	51	5,00	255,00	
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	45	5,00	225,00	NOVIEMBRE
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							8	5,00	40,00	37	5,00	185,00	
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							9	5,00	45,00	28	5,00	140,00	
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							5	5,00	25,00	23	5,00	115,00	
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							4	5,00	20,00	19	5,00	95,00	
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							3	5,00	15,00	16	5,00	80,00	
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							3	5,00	15,00	13	5,00	65,00	
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	11	5,00	55,00	
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	9	5,00	45,00	
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	7	5,00	35,00	
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	5	5,00	25,00	
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	3	5,00	15,00	
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	1	5,00	5,00	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Directa Comercial Guayllabamaba													
MPD-01													
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias	
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Total
Angulos	Unidades	JUNIO	226	0,57	128,82							226	0,57 128,82
Angulos	Unidades	JULIO							40	0,57	22,80	186	0,57 106,02
Angulos	Unidades	JULIO							32	0,57	18,24	154	0,57 87,78
Angulos	Unidades	JULIO							16	0,57	9,12	138	0,57 78,66
Angulos	Unidades	AGOSTO							20	0,57	11,40	118	0,57 67,26
Angulos	Unidades	AGOSTO							16	0,57	9,12	102	0,57 58,14
Angulos	Unidades	AGOSTO							8	0,57	4,56	94	0,57 53,58
Angulos	Unidades	SEPTIEMBRE				260	0,57	148,20				354	0,57 201,78
Angulos	Unidades	SEPTIEMBRE							50	0,57	28,50	304	0,57 173,28
Angulos	Unidades	SEPTIEMBRE							48	0,57	27,36	256	0,57 145,92
Angulos	Unidades	SEPTIEMBRE							24	0,57	13,68	232	0,57 132,24
Angulos	Unidades	OCTUBRE							25	0,57	14,25	207	0,57 117,99
Angulos	Unidades	OCTUBRE							24	0,57	13,68	183	0,57 104,31
Angulos	Unidades	OCTUBRE							12	0,57	6,84	171	0,57 100,90
Angulos	Unidades	NOVIEMBRE							50	0,57	28,50	121	0,57 68,97
Angulos	Unidades	NOVIEMBRE							48	0,57	27,36	73	0,57 41,61
Angulos	Unidades	NOVIEMBRE							24	0,57	13,68	49	0,57 27,93
Angulos	Unidades	DICIEMBRE							20	0,57	11,40	29	0,57 16,53
Angulos	Unidades	DICIEMBRE							16	0,57	9,12	13	0,57 7,41
Angulos	Unidades	DICIEMBRE							8	0,57	4,56	5	0,57 2,85

Inventario Materia Prima Directa Comercial Guayllabamaba													
MPD-02													
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias	
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Total
Cerrojos	Unidades	JUNIO	60	1,00	60,00							60	1,00 60,00
Cerrojos	Unidades	JULIO							4	1,00	4,00	56	1,00 56,00
Cerrojos	Unidades	JULIO							4	1,00	4,00	52	1,00 52,00
Cerrojos	Unidades	AGOSTO							2	1,00	2,00	50	1,00 50,00
Cerrojos	Unidades	AGOSTO							2	1,00	2,00	48	1,00 48,00
Cerrojos	Unidades	SEPTIEMBRE							6	1,00	6,00	42	1,00 42,00
Cerrojos	Unidades	SEPTIEMBRE							6	1,00	6,00	36	1,00 36,00
Cerrojos	Unidades	OCTUBRE							3	1,00	3,00	33	1,00 33,00
Cerrojos	Unidades	OCTUBRE							3	1,00	3,00	30	1,00 30,00
Cerrojos	Unidades	NOVIEMBRE							6	1,00	6,00	24	1,00 24,00
Cerrojos	Unidades	NOVIEMBRE							6	1,00	6,00	18	1,00 18,00
Cerrojos	Unidades	DICIEMBRE							2	1,00	2,00	16	1,00 16,00
Cerrojos	Unidades	DICIEMBRE							2	1,00	2,00	14	1,00 14,00

Inventario Materia Prima Directa Comercial Guayllabamaba													
MPD-03													
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias	
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Total
Espejo	Unidades	JUNIO	27	6,00	162,00							27	6,00 162,00
Espejo	Unidades	JULIO							4	6,00	24,00	23	6,00 138,00
Espejo	Unidades	JULIO							4	6,00	24,00	19	6,00 114,00
Espejo	Unidades	JULIO							4	6,00	24,00	15	6,00 90,00
Espejo	Unidades	JULIO							4	6,00	24,00	11	6,00 66,00
Espejo	Unidades	JULIO							4	6,00	24,00	7	6,00 42,00
Espejo	Unidades	AGOSTO				100	5,48	548,00				107	5,51 590,00
Espejo	Unidades	AGOSTO							2	5,74	11,48	105	5,51 578,97
Espejo	Unidades	AGOSTO							2	5,74	11,48	103	5,51 567,94
Espejo	Unidades	AGOSTO							2	5,74	11,48	101	5,51 556,92
Espejo	Unidades	AGOSTO							2	5,74	11,48	99	5,51 545,89
Espejo	Unidades	AGOSTO							2	5,74	11,48	97	5,51 534,86
Espejo	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,74	34,44	91	5,51 501,78
Espejo	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,74	34,44	85	5,51 468,69
Espejo	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,74	34,44	79	5,51 435,61
Espejo	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,74	34,44	73	5,51 402,52
Espejo	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,74	34,44	67	5,51 372,32
Espejo	Unidades	OCTUBRE							6	5,74	34,44	61	5,51 336,36
Espejo	Unidades	OCTUBRE							3	5,74	17,22	58	5,51 319,81
Espejo	Unidades	OCTUBRE							3	5,74	17,22	55	5,51 303,27
Espejo	Unidades	OCTUBRE							3	5,74	17,22	52	5,51 286,73
Espejo	Unidades	OCTUBRE							3	5,74	17,22	49	5,51 270,19
Espejo	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,74	34,44	43	5,51 237,10
Espejo	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,74	34,44	37	5,51 204,02
Espejo	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,74	34,44	31	5,51 170,93
Espejo	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,74	34,44	25	5,51 137,85
Espejo	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,74	34,44	19	5,51 109,28
Espejo	Unidades	DICIEMBRE							2	5,74	11,48	17	5,51 93,74
Espejo	Unidades	DICIEMBRE							2	5,74	11,48	15	5,51 82,71
Espejo	Unidades	DICIEMBRE							2	5,74	11,48	13	5,51 71,68
Espejo	Unidades	DICIEMBRE							2	5,74	11,48	11	5,51 60,65
Espejo	Unidades	DICIEMBRE							2	5,74	11,48	9	5,51 54,50

Inventario Materia Prima Directa															
Comercial Guayllabamaba															
MPD-04			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Artículo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
Espuma	Metros cuadrados	JUNIO	145	0,58	84,10							145	0,58	84,10	JUNIO
Espuma	Metros cuadrados	JULIO							17	0,58	9,86	128	0,58	74,24	
Espuma	Metros cuadrados	JULIO							18	0,58	10,44	110	0,58	63,80	
Espuma	Metros cuadrados	JULIO							20	0,58	11,60	90	0,58	52,20	
Espuma	Metros cuadrados	JULIO							12	0,58	6,96	78	0,58	45,24	
Espuma	Metros cuadrados	JULIO							45	0,58	26,10	33	0,58	19,14	
Espuma	Metros cuadrados	JULIO							32	0,58	18,56	1	0,58	0,58	JULIO
Espuma	Metros cuadrados	AGOSTO				250	0,61	152,50				251	0,61	153,08	
Espuma	Metros cuadrados	AGOSTO							8	0,60	4,80	243	0,61	148,20	
Espuma	Metros cuadrados	AGOSTO							9	0,60	5,40	234	0,61	142,71	
Espuma	Metros cuadrados	AGOSTO							10	0,60	6,00	224	0,61	136,61	
Espuma	Metros cuadrados	AGOSTO							6	0,60	3,60	218	0,61	132,95	
Espuma	Metros cuadrados	AGOSTO							23	0,60	13,80	195	0,61	118,93	
Espuma	Metros cuadrados	AGOSTO							16	0,60	9,60	179	0,61	109,17	AGOSTO
Espuma	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE				410	0,60	246,00				589	0,60	355,17	
Espuma	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							24	0,60	14,40	565	0,60	339,00	
Espuma	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							27	0,60	16,20	538	0,60	322,80	
Espuma	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							30	0,60	18,00	508	0,60	304,80	
Espuma	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							6	0,60	3,60	502	0,60	301,20	
Espuma	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							69	0,60	41,40	433	0,60	259,80	
Espuma	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							48	0,60	28,80	385	0,60	231,00	SEPTIEMBRE
Espuma	Metros cuadrados	OCTUBRE							12	0,60	7,20	373	0,60	223,80	
Espuma	Metros cuadrados	OCTUBRE							14	0,60	8,40	359	0,60	215,40	
Espuma	Metros cuadrados	OCTUBRE							15	0,60	9,00	344	0,60	206,40	
Espuma	Metros cuadrados	OCTUBRE							3	0,60	1,80	341	0,60	204,60	
Espuma	Metros cuadrados	OCTUBRE							35	0,60	21,00	306	0,60	183,60	
Espuma	Metros cuadrados	OCTUBRE							24	0,60	14,40	282	0,60	169,20	OCTUBRE
Espuma	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							24	0,60	14,40	258	0,60	154,80	
Espuma	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							27	0,60	16,20	231	0,60	138,60	
Espuma	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							30	0,60	18,00	201	0,60	120,60	
Espuma	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							6	0,60	3,60	195	0,60	117,00	
Espuma	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							69	0,60	41,40	126	0,60	75,60	
Espuma	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							48	0,60	28,80	78	0,60	46,80	NOVIEMBRE
Espuma	Metros cuadrados	DICIEMBRE							8	0,60	4,80	70	0,60	42,00	
Espuma	Metros cuadrados	DICIEMBRE							9	0,60	5,40	61	0,60	36,60	
Espuma	Metros cuadrados	DICIEMBRE							10	0,60	6,00	51	0,60	30,60	
Espuma	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	0,60	3,60	45	0,60	27,00	

Inventario Materia Prima Directa													
Comercial Guayllabamba													
MPD-05													
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias	
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Total
Jaladeras	Unidades	JUNIO	134	0,80	107,20							134	107,20
Jaladeras	Unidades	JULIO							12	0,80	9,60	122	97,60
Jaladeras	Unidades	JULIO							12	0,80	9,60	110	88,00
Jaladeras	Unidades	JULIO							5	0,80	4,00	105	84,00
Jaladeras	Unidades	JULIO							6	0,80	4,80	99	79,20
Jaladeras	Unidades	JULIO							4	0,80	3,20	95	76,00
Jaladeras	Unidades	JULIO							4	0,80	3,20	91	72,80
Jaladeras	Unidades	JULIO							4	0,80	3,20	87	69,60
Jaladeras	Unidades	JULIO							4	0,80	3,20	83	66,40
Jaladeras	Unidades	JULIO							4	0,80	3,20	79	63,20
Jaladeras	Unidades	JULIO							4	0,80	3,20	75	60,00
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							6	0,80	4,80	69	55,20
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							6	0,80	4,80	63	50,40
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							5	0,80	4,00	58	46,40
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							6	0,80	4,80	52	41,60
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							2	0,80	1,60	50	40,00
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							2	0,80	1,60	48	38,40
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							2	0,80	1,60	46	36,80
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							2	0,80	1,60	44	35,20
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							2	0,80	1,60	42	33,60
Jaladeras	Unidades	AGOSTO							2	0,80	1,60	40	32,00
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE				260	0,80	208,00				300	240,00
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							18	0,80	14,40	282	225,60
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							18	0,80	14,40	264	211,20
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							15	0,80	12,00	249	199,20
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							18	0,80	14,40	231	184,80
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							6	0,80	4,80	225	180,00
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							6	0,80	4,80	219	175,20
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							6	0,80	4,80	213	170,40
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							6	0,80	4,80	207	165,60
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							6	0,80	4,80	201	160,80
Jaladeras	Unidades	SEPTIEMBRE							6	0,80	4,80	195	156,00
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							9	0,80	7,20	186	148,80
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							9	0,80	7,20	177	141,60
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							8	0,80	6,40	169	135,20
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							9	0,80	7,20	160	128,00
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							3	0,80	2,40	157	125,60
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							3	0,80	2,40	154	123,20
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							3	0,80	2,40	151	120,80
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							3	0,80	2,40	148	118,40
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							3	0,80	2,40	145	116,00
Jaladeras	Unidades	OCTUBRE							3	0,80	2,40	142	113,60
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							18	0,80	14,40	124	99,20
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							18	0,80	14,40	106	84,80
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							15	0,80	12,00	91	72,80
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							18	0,80	14,40	73	58,40
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							6	0,80	4,80	67	53,60
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							6	0,80	4,80	61	48,80
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							6	0,80	4,80	55	44,00
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							6	0,80	4,80	49	39,20
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							6	0,80	4,80	43	34,40
Jaladeras	Unidades	NOVIEMBRE							6	0,80	4,80	37	29,60
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							6	0,80	4,80	31	24,80
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							6	0,80	4,80	25	20,00
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							5	0,80	4,00	20	16,00
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							6	0,80	4,80	14	11,20
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							2	0,80	1,60	12	9,60
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							2	0,80	1,60	10	8,00
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							2	0,80	1,60	8	6,40
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							2	0,80	1,60	6	4,80
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							2	0,80	1,60	4	3,20
Jaladeras	Unidades	DICIEMBRE							2	0,80	1,60	2	1,60

Inventario Materia Prima Directa															
Comercial Guayllabamaba															
MPD-06			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Articulo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
Picaporte Puertas	Unidades	JUNIO	204	5,00	1.020,00							204	5,00	1.020,00	JUNIO
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							16	5,00	80,00	188	5,00	940,00	
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							16	5,00	80,00	172	5,00	860,00	
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							4	5,00	20,00	168	5,00	840,00	
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							4	5,00	20,00	164	5,00	820,00	
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							4	5,00	20,00	160	5,00	800,00	
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							5	5,00	25,00	155	5,00	775,00	
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							3	5,00	15,00	152	5,00	760,00	
Picaporte Puertas	Unidades	JULIO							1	5,00	5,00	151	5,00	755,00	JULIO
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							8	5,00	40,00	143	5,00	715,00	
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							8	5,00	40,00	135	5,00	675,00	
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							2	5,00	10,00	133	5,00	665,00	
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							2	5,00	10,00	131	5,00	655,00	
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							2	5,00	10,00	129	5,00	645,00	
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							3	5,00	15,00	126	5,00	630,00	
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							2	5,00	10,00	124	5,00	620,00	
Picaporte Puertas	Unidades	AGOSTO							1	5,00	5,00	123	5,00	615,00	AGOSTO
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							24	5,00	120,00	99	5,00	495,00	
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							24	5,00	120,00	75	5,00	375,00	
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	69	5,00	345,00	
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	63	5,00	315,00	
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	57	5,00	285,00	
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							9	5,00	45,00	48	5,00	240,00	
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	42	5,00	210,00	
Picaporte Puertas	Unidades	SEPTIEMBRE							3	5,00	15,00	39	5,00	195,00	SEPTIEMBRE
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE				120	5,00	600,00				159	5,00	795,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							12	5,00	60,00	147	5,00	735,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							12	5,00	60,00	135	5,00	675,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							3	5,00	15,00	132	5,00	660,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							3	5,00	15,00	129	5,00	645,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							3	5,00	15,00	126	5,00	630,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							5	5,00	25,00	121	5,00	605,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							3	5,00	15,00	118	5,00	590,00	
Picaporte Puertas	Unidades	OCTUBRE							2	5,00	10,00	116	5,00	580,00	OCTUBRE
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							24	5,00	120,00	92	5,00	460,00	
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							24	5,00	120,00	68	5,00	340,00	
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	62	5,00	310,00	
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	56	5,00	280,00	
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	50	5,00	250,00	
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							9	5,00	45,00	41	5,00	205,00	
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	35	5,00	175,00	
Picaporte Puertas	Unidades	NOVIEMBRE							3	5,00	15,00	32	5,00	160,00	NOVIEMBRE
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							8	5,00	40,00	24	5,00	120,00	
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							8	5,00	40,00	16	5,00	80,00	
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	14	5,00	70,00	
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	12	5,00	60,00	
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	10	5,00	50,00	
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							3	5,00	15,00	7	5,00	35,00	
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	5	5,00	25,00	
Picaporte Puertas	Unidades	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	4	5,00	20,00	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Directa														
Comercial Guayllabamaba														
MDP-07														
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Ruedas Muebles	Unidades	JUNIO	138	2,50	345,00							138	2,50	345,00
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							16	2,50	40,00	122	2,50	305,00
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							16	2,50	40,00	106	2,50	265,00
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							6	2,50	15,00	100	2,50	250,00
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							6	2,50	15,00	94	2,50	235,00
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							6	2,50	15,00	88	2,50	220,00
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							6	2,50	15,00	82	2,50	205,00
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							9	2,50	22,50	73	2,50	182,50
Ruedas Muebles	Unidades	JULIO							5	2,50	12,50	68	2,50	170,00
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							8	2,50	20,00	60	2,50	150,00
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							8	2,50	20,00	52	2,50	130,00
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							3	2,50	7,50	49	2,50	122,50
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							3	2,50	7,50	46	2,50	115,00
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							3	2,50	7,50	43	2,50	107,50
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							3	2,50	7,50	40	2,50	100,00
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							5	2,50	12,50	35	2,50	87,50
Ruedas Muebles	Unidades	AGOSTO							3	2,50	7,50	32	2,50	80,00
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE				280	2,50	700,00				312	2,50	780,00
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							24	2,50	60,00	288	2,50	720,00
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							24	2,50	60,00	264	2,50	660,00
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							9	2,50	22,50	255	2,50	637,50
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							9	2,50	22,50	246	2,50	615,00
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							9	2,50	22,50	237	2,50	592,50
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							9	2,50	22,50	228	2,50	570,00
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							15	2,50	37,50	213	2,50	532,50
Ruedas Muebles	Unidades	SEPTIEMBRE							9	2,50	22,50	204	2,50	510,00
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							12	2,50	30,00	192	2,50	480,00
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							12	2,50	30,00	180	2,50	450,00
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							5	2,50	12,50	175	2,50	437,50
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							5	2,50	12,50	170	2,50	425,00
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							5	2,50	12,50	165	2,50	412,50
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							5	2,50	12,50	160	2,50	400,00
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							8	2,50	20,00	152	2,50	380,00
Ruedas Muebles	Unidades	OCTUBRE							5	2,50	12,50	147	2,50	367,50
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							24	2,50	60,00	123	2,50	307,50
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							24	2,50	60,00	99	2,50	247,50
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							9	2,50	22,50	90	2,50	225,00
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							9	2,50	22,50	81	2,50	202,50
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							9	2,50	22,50	72	2,50	180,00
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							9	2,50	22,50	63	2,50	157,50
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							15	2,50	37,50	48	2,50	120,00
Ruedas Muebles	Unidades	NOVIEMBRE							9	2,50	22,50	39	2,50	97,50
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							8	2,50	20,00	31	2,50	77,50
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							8	2,50	20,00	23	2,50	57,50
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							3	2,50	7,50	20	2,50	50,00
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							3	2,50	7,50	17	2,50	42,50
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							3	2,50	7,50	14	2,50	35,00
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							3	2,50	7,50	11	2,50	27,50
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							5	2,50	12,50	6	2,50	15,00
Ruedas Muebles	Unidades	DICIEMBRE							3	2,50	7,50	3	2,50	7,50

Inventario Materia Prima Directa														
Comercial Guayllabamba														
MPD-08														
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JUNIO	205	5,20	1.066,00							205	5,20	1.066,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							8	5,20	41,60	197	5,20	1.024,40
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							2	5,20	10,40	195	5,20	1.014,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							12	5,20	62,40	183	5,20	951,60
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							12	5,20	62,40	171	5,20	889,20
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							10	5,20	52,00	161	5,20	837,20
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							8	5,20	41,60	153	5,20	795,60
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							8	5,20	41,60	145	5,20	754,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							8	5,20	41,60	137	5,20	712,40
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							7	5,20	36,40	130	5,20	676,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							12	5,20	62,40	118	5,20	613,60
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	JULIO							9	5,20	46,80	109	5,20	566,80
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	5,20	20,80	105	5,20	546,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							1	5,20	5,20	104	5,20	540,80
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	5,20	31,20	98	5,20	509,60
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	5,20	31,20	92	5,20	478,40
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							5	5,20	26,00	87	5,20	452,40
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	5,20	20,80	83	5,20	431,60
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	5,20	20,80	79	5,20	410,80
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	5,20	20,80	75	5,20	390,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	5,20	20,80	71	5,20	369,20
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	5,20	31,20	65	5,20	338,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	5,20	20,80	61	5,20	317,20
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE				360	5,20	1.872,00				421	5,20	2.189,20
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	5,20	62,40	409	5,20	2.126,80
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							3	5,20	15,60	406	5,20	2.111,20
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	5,20	93,60	388	5,20	2.017,60
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	5,20	93,60	370	5,20	1.924,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							15	5,20	78,00	355	5,20	1.846,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	5,20	62,40	343	5,20	1.783,60
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	5,20	62,40	331	5,20	1.721,20
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	5,20	62,40	319	5,20	1.658,80
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	5,20	62,40	307	5,20	1.596,40
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	5,20	93,60	289	5,20	1.502,80
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	5,20	62,40	277	5,20	1.440,40
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	5,20	31,20	271	5,20	1.409,20
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							2	5,20	10,40	269	5,20	1.398,80
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	5,20	46,80	260	5,20	1.352,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							16	5,20	83,20	244	5,20	1.268,80
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							8	5,20	41,60	236	5,20	1.227,20
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	5,20	31,20	230	5,20	1.196,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	5,20	31,20	224	5,20	1.164,80
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	5,20	31,20	218	5,20	1.133,60
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	5,20	31,20	212	5,20	1.102,40
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	5,20	46,80	203	5,20	1.055,60
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	5,20	31,20	197	5,20	1.024,40
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	5,20	62,40	185	5,20	962,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							3	5,20	15,60	182	5,20	946,40
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	5,20	93,60	164	5,20	852,80
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	5,20	93,60	146	5,20	759,20
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							15	5,20	78,00	131	5,20	681,20
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	5,20	62,40	119	5,20	618,80
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	5,20	62,40	107	5,20	556,40
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	5,20	62,40	95	5,20	494,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	5,20	62,40	83	5,20	431,60
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	5,20	93,60	65	5,20	338,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	5,20	62,40	53	5,20	275,60
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	5,20	20,80	49	5,20	254,80
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							1	5,20	5,20	48	5,20	249,60
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	5,20	31,20	42	5,20	218,40
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	5,20	31,20	36	5,20	187,20
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							5	5,20	26,00	31	5,20	161,20
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	5,20	20,80	27	5,20	140,40
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	5,20	20,80	23	5,20	119,60
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	5,20	20,80	19	5,20	98,80
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	5,20	20,80	15	5,20	78,00
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	5,20	31,20	9	5,20	46,80
Tablero MDF 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	5,20	20,80	5	5,20	26,00

Inventario Materia Prima Directa Comercial Guayllabamba														
MPD-09			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Artículo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JUNIO	183	10,00	4.392,00							183	10,00	1.830,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							4	10,00	40,00	179	10,00	1.790,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							4	10,00	40,00	175	10,00	1.750,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							4	10,00	40,00	171	10,00	1.710,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							12	10,00	120,00	159	10,00	1.590,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							12	10,00	120,00	147	10,00	1.470,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							8	10,00	80,00	139	10,00	1.390,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							4	10,00	40,00	135	10,00	1.350,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							4	10,00	40,00	131	10,00	1.310,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							28	10,00	280,00	103	10,00	1.030,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							6	10,00	60,00	97	10,00	970,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							10	10,00	100,00	87	10,00	870,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							10	10,00	100,00	77	10,00	770,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							10	10,00	100,00	67	10,00	670,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							11	10,00	110,00	56	10,00	560,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							16	10,00	160,00	40	10,00	400,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	JULIO							13	10,00	130,00	27	10,00	270,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO				300	10,00	3.000,00				327	10,00	3.270,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							2	10,00	20,00	325	10,00	3.250,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							2	10,00	20,00	323	10,00	3.230,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							2	10,00	20,00	321	10,00	3.210,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	10,00	60,00	315	10,00	3.150,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	10,00	60,00	309	10,00	3.090,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	10,00	40,00	305	10,00	3.050,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							2	10,00	20,00	303	10,00	3.030,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							2	10,00	20,00	301	10,00	3.010,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							14	10,00	140,00	287	10,00	2.870,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							3	10,00	30,00	284	10,00	2.840,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							5	10,00	50,00	279	10,00	2.790,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							5	10,00	50,00	274	10,00	2.740,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							5	10,00	50,00	269	10,00	2.690,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	10,00	60,00	263	10,00	2.630,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							8	10,00	80,00	255	10,00	2.550,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	AGOSTO							7	10,00	70,00	248	10,00	2.480,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							5	10,00	50,00	243	10,00	2.430,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							6	10,00	60,00	237	10,00	2.370,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							6	10,00	60,00	231	10,00	2.310,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	10,00	180,00	213	10,00	2.130,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	10,00	180,00	195	10,00	1.950,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	10,00	120,00	183	10,00	1.830,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							6	10,00	60,00	177	10,00	1.770,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							6	10,00	60,00	171	10,00	1.710,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							42	10,00	420,00	129	10,00	1.290,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							9	10,00	90,00	120	10,00	1.200,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							15	10,00	150,00	105	10,00	1.050,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							15	10,00	150,00	90	10,00	900,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							15	10,00	150,00	75	10,00	750,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	10,00	180,00	57	10,00	570,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							24	10,00	240,00	33	10,00	330,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							21	10,00	210,00	12	10,00	120,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE				440	10,00	4.400,00				452	10,00	4.520,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							3	10,00	30,00	449	10,00	4.490,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							3	10,00	30,00	446	10,00	4.460,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							3	10,00	30,00	443	10,00	4.430,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	10,00	90,00	434	10,00	4.340,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							16	10,00	160,00	418	10,00	4.180,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	10,00	60,00	412	10,00	4.120,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	10,00	60,00	406	10,00	4.060,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							3	10,00	30,00	403	10,00	4.030,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							21	10,00	210,00	382	10,00	3.820,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							5	10,00	50,00	377	10,00	3.770,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							7	10,00	70,00	370	10,00	3.700,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							8	10,00	80,00	362	10,00	3.620,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							8	10,00	80,00	354	10,00	3.540,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	10,00	90,00	345	10,00	3.450,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							12	10,00	120,00	333	10,00	3.330,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							11	10,00	110,00	322	10,00	3.220,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							5	10,00	50,00	317	10,00	3.170,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							6	10,00	60,00	311	10,00	3.110,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							6	10,00	60,00	305	10,00	3.050,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	10,00	180,00	287	10,00	2.870,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	10,00	180,00	269	10,00	2.690,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	10,00	120,00	257	10,00	2.570,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							6	10,00	60,00	251	10,00	2.510,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							6	10,00	60,00	245	10,00	2.450,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							42	10,00	420,00	203	10,00	2.030,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							9	10,00	90,00	194	10,00	1.940,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							15	10,00	150,00	179	10,00	1.790,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							15	10,00	150,00	164	10,00	1.640,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							15	10,00	150,00	149	10,00	1.490,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	10,00	180,00	131	10,00	1.310,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							24	10,00	240,00	107	10,00	1.070,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							21	10,00	210,00	86	10,00	860,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							2	10,00	20,00	84	10,00	840,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							2	10,00	20,00	82	10,00	820,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							2	10,00	20,00	80	10,00	800,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	10,00	60,00	74	10,00	740,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	10,00	60,00	68	10,00	680,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	10,00	40,00	64	10,00	640,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							2	10,00	20,00	62	10,00	620,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							2	10,00	20,00	60	10,00	600,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							14	10,00	140,00	46	10,00	460,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							3	10,00	30,00	43	10,00	430,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							5	10,00	50,00	38	10,00	380,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							5	10,00	50,00	33	10,00	330,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							5	10,00	50,00	28	10,00	280,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	10,00	60,00	22	10,00	220,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							8	10,00	80,00	14	10,00	140,00
Tablero MDF 18mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							7	10,00	70,00	7	10,00	70,00

Inventario Materia Prima Directa Comercial Guayllabamaba														
MPD-10			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Artículo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	JUNIO	77	24,00	1.848,00							77	24,00	1.848,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	JULIO							24	24,00	576,00	53	24,00	1.272,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	JULIO							16	24,00	384,00	37	24,00	888,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	JULIO							12	24,00	288,00	25	24,00	600,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	JULIO							9	24,00	216,00	16	24,00	384,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	JULIO							9	24,00	216,00	7	24,00	168,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	AGOSTO				150	24,00	3.600,00				157	24,00	3.768,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	AGOSTO							12	24,00	288,00	145	24,00	3.480,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	AGOSTO							8	24,00	192,00	137	24,00	3.288,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	24,00	144,00	131	24,00	3.144,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	AGOSTO							5	24,00	120,00	126	24,00	3.024,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	AGOSTO							5	24,00	120,00	121	24,00	2.904,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							36	24,00	864,00	85	24,00	2.040,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							24	24,00	576,00	61	24,00	1.464,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	24,00	432,00	43	24,00	1.032,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							15	24,00	360,00	28	24,00	672,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							15	24,00	360,00	13	24,00	312,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	OCTUBRE				200	24,00	4.800,00				213	24,00	5.112,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							18	24,00	432,00	195	24,00	4.680,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							12	24,00	288,00	183	24,00	4.392,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	24,00	216,00	174	24,00	4.176,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							8	24,00	192,00	166	24,00	3.984,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							8	24,00	192,00	158	24,00	3.792,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							36	24,00	864,00	122	24,00	2.928,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							24	24,00	576,00	98	24,00	2.352,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	24,00	432,00	80	24,00	1.920,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							15	24,00	360,00	65	24,00	1.560,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							15	24,00	360,00	50	24,00	1.200,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							12	24,00	288,00	38	24,00	912,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							8	24,00	192,00	30	24,00	720,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	24,00	144,00	24	24,00	576,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							5	24,00	120,00	19	24,00	456,00
Tablero MDF 38mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							5	24,00	120,00	14	24,00	336,00

Inventario Materia Prima Directa Comercial Guayllabamaba														
MPD-11			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Artículo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	JUNIO	86	2,40	206,40							86	2,40	206,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	JULIO							8	2,40	19,20	78	2,40	187,20
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	JULIO							8	2,40	19,20	70	2,40	168,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	JULIO							12	2,40	28,80	58	2,40	139,20
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	JULIO							12	2,40	28,80	46	2,40	110,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	JULIO							4	2,40	9,60	42	2,40	100,80
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	JULIO							7	2,40	16,80	35	2,40	84,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	AGOSTO				100	2,40	240,00				135	2,40	324,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	2,40	9,60	131	2,40	314,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	2,40	9,60	127	2,40	304,80
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	2,40	14,40	121	2,40	290,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	2,40	14,40	115	2,40	276,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	AGOSTO							2	2,40	4,80	113	2,40	271,20
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	2,40	9,60	109	2,40	261,60
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	2,40	28,80	97	2,40	232,80
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	2,40	28,80	85	2,40	204,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	2,40	43,20	67	2,40	160,80
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	2,40	43,20	49	2,40	117,60
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							6	2,40	14,40	43	2,40	103,20
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	2,40	28,80	31	2,40	74,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	OCTUBRE				120	2,40	288,00				151	2,40	362,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	2,40	14,40	145	2,40	348,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	2,40	14,40	139	2,40	333,60
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	2,40	21,60	130	2,40	312,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	2,40	21,60	121	2,40	290,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							3	2,40	7,20	118	2,40	283,20
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	2,40	14,40	112	2,40	268,80
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	2,40	28,80	100	2,40	240,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	2,40	28,80	88	2,40	211,20
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	2,40	43,20	70	2,40	168,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	2,40	43,20	52	2,40	124,80
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							6	2,40	14,40	46	2,40	110,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	2,40	28,80	34	2,40	81,60
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	2,40	9,60	30	2,40	72,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	2,40	9,60	26	2,40	62,40
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	2,40	14,40	20	2,40	48,00
Tablero Triplex 4mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	2,40	14,40	14	2,40	33,60

Inventario Materia Prima Directa														
Comercial Guayllabamaba														
MPD-12														
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	JUNIO	73	4,80	350,40							73	4,80	350,40
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	JULIO							6	4,80	28,80	67	4,80	321,60
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	JULIO							8	4,80	38,40	59	4,80	283,20
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	JULIO							12	4,80	57,60	47	4,80	225,60
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	4,80	28,80	41	4,80	196,80
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							4	4,80	19,20	37	4,80	177,60
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	AGOSTO							6	4,80	28,80	31	4,80	148,80
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE				110	4,80	528,00				141	4,80	676,80
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	4,80	86,40	123	4,80	590,40
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							12	4,80	57,60	111	4,80	532,80
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	4,80	86,40	93	4,80	446,40
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	4,80	43,20	84	4,80	403,20
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							6	4,80	28,80	78	4,80	374,40
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	4,80	43,20	69	4,80	331,20
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	4,80	86,40	51	4,80	244,80
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							12	4,80	57,60	39	4,80	187,20
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	4,80	86,40	21	4,80	100,80
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	4,80	28,80	15	4,80	72,00
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							4	4,80	19,20	11	4,80	52,80
Tablero Triplex 9mm	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	4,80	28,80	5	4,80	24,00

Inventario Materia Prima Directa														
Comercial Guayllabamaba														
MPD-13														
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tablon Laurel	Metros	JUNIO	99	5,00	495,00				16	5,00	80,00	99	5,00	495,00
Tablon Laurel	Metros	JULIO							18	5,00	90,00	83	5,00	415,00
Tablon Laurel	Metros	JULIO							10	5,00	50,00	65	5,00	325,00
Tablon Laurel	Metros	JULIO							8	5,00	40,00	55	5,00	275,00
Tablon Laurel	Metros	JULIO							5	5,00	25,00	47	5,00	235,00
Tablon Laurel	Metros	JULIO							5	5,00	25,00	42	5,00	210,00
Tablon Laurel	Metros	JULIO							4	5,00	20,00	37	5,00	185,00
Tablon Laurel	Metros	JULIO							4	5,00	20,00	33	5,00	165,00
Tablon Laurel	Metros	JULIO							4	5,00	20,00	29	5,00	145,00
Tablon Laurel	Metros	JULIO							4	5,00	20,00	25	5,00	125,00
Tablon Laurel	Metros	JULIO							4	5,00	20,00	21	5,00	105,00
Tablon Laurel	Metros	JULIO							4	5,00	20,00	17	5,00	85,00
Tablon Laurel	Metros	JULIO							4	5,00	20,00	13	5,00	65,00
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO				100	5,00	500,00				113	5,00	565,00
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							8	5,00	40,00	105	5,00	525,00
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							9	5,00	45,00	96	5,00	480,00
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							5	5,00	25,00	91	5,00	455,00
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							4	5,00	20,00	87	5,00	435,00
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							3	5,00	15,00	84	5,00	420,00
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							3	5,00	15,00	81	5,00	405,00
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							2	5,00	10,00	79	5,00	395,00
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							2	5,00	10,00	77	5,00	385,00
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							2	5,00	10,00	75	5,00	375,00
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							2	5,00	10,00	73	5,00	365,00
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							2	5,00	10,00	71	5,00	355,00
Tablon Laurel	Metros	AGOSTO							2	5,00	10,00	69	5,00	345,00
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE				100	5,00	500,00				169	5,00	845,00
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							20	5,00	100,00	149	5,00	745,00
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							27	5,00	135,00	122	5,00	610,00
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							15	5,00	75,00	107	5,00	535,00
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							12	5,00	60,00	95	5,00	475,00
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							9	5,00	45,00	86	5,00	430,00
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							9	5,00	45,00	77	5,00	385,00
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	71	5,00	355,00
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	65	5,00	325,00
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	59	5,00	295,00
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	53	5,00	265,00
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	47	5,00	235,00
Tablon Laurel	Metros	SEPTIEMBRE							6	5,00	30,00	41	5,00	205,00
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE				200	5,00	1.000,00				241	5,00	1.205,00
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							10	5,00	50,00	231	5,00	1.155,00
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							14	5,00	70,00	217	5,00	1.085,00
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							7	5,00	35,00	210	5,00	1.050,00
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							6	5,00	30,00	204	5,00	1.020,00
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							5	5,00	25,00	199	5,00	995,00
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							5	5,00	25,00	194	5,00	970,00
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							6	5,00	30,00	188	5,00	940,00
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							3	5,00	15,00	185	5,00	925,00
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							3	5,00	15,00	182	5,00	910,00
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							3	5,00	15,00	179	5,00	895,00
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							3	5,00	15,00	176	5,00	880,00
Tablon Laurel	Metros	OCTUBRE							3	5,00	15,00	173	5,00	865,00
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							20	5,00	100,00	153	5,00	765,00
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							27	5,00	135,00	126	5,00	630,00
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							15	5,00	75,00	111	5,00	555,00
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							12	5,00	60,00	99	5,00	495,00
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							9	5,00	45,00	90	5,00	450,00
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							9	5,00	45,00	81	5,00	405,00
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	75	5,00	375,00
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	69	5,00	345,00
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	63	5,00	315,00
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	57	5,00	285,00
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	51	5,00	255,00
Tablon Laurel	Metros	NOVIEMBRE							6	5,00	30,00	45	5,00	225,00
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							8	5,00	40,00	37	5,00	185,00
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							9	5,00	45,00	28	5,00	140,00
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							5	5,00	25,00	23	5,00	115,00
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							4	5,00	20,00	19	5,00	95,00
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							3	5,00	15,00	16	5,00	80,00
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							3	5,00	15,00	13	5,00	65,00
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	11	5,00	55,00
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	9	5,00	45,00
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	7	5,00	35,00
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	5	5,00	25,00
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	3	5,00	15,00
Tablon Laurel	Metros	DICIEMBRE							2	5,00	10,00	1	5,00	5,00

Inventario Materia Prima Directa														
Comercial Guayllabamaba														
MPD-14														
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tablon Pino	Metros	JUNIO	146	4,00	584,00							146	4,00	584,00
Tablon Pino	Metros	JULIO							36	4,00	144,00	110	4,00	440,00
Tablon Pino	Metros	JULIO							12	4,00	48,00	98	4,00	392,00
Tablon Pino	Metros	JULIO							12	4,00	48,00	86	4,00	344,00
Tablon Pino	Metros	JULIO							1	4,00	4,00	85	4,00	340,00
Tablon Pino	Metros	AGOSTO							18	4,00	72,00	67	4,00	268,00
Tablon Pino	Metros	AGOSTO							6	4,00	24,00	61	4,00	244,00
Tablon Pino	Metros	AGOSTO							6	4,00	24,00	55	4,00	220,00
Tablon Pino	Metros	AGOSTO							1	4,00	4,00	54	4,00	216,00
Tablon Pino	Metros	SEPTIEMBRE				220	4,00	880,00				274	4,00	1.096,00
Tablon Pino	Metros	SEPTIEMBRE							54	4,00	216,00	220	4,00	880,00
Tablon Pino	Metros	SEPTIEMBRE							18	4,00	72,00	202	4,00	808,00
Tablon Pino	Metros	SEPTIEMBRE							18	4,00	72,00	184	4,00	736,00
Tablon Pino	Metros	SEPTIEMBRE							3	4,00	12,00	181	4,00	724,00
Tablon Pino	Metros	OCTUBRE							27	4,00	108,00	154	4,00	616,00
Tablon Pino	Metros	OCTUBRE							9	4,00	36,00	145	4,00	580,00
Tablon Pino	Metros	OCTUBRE							9	4,00	36,00	136	4,00	544,00
Tablon Pino	Metros	OCTUBRE							2	4,00	8,00	134	4,00	536,00
Tablon Pino	Metros	NOVIEMBRE							54	4,00	216,00	80	4,00	320,00
Tablon Pino	Metros	NOVIEMBRE							18	4,00	72,00	62	4,00	248,00
Tablon Pino	Metros	NOVIEMBRE							18	4,00	72,00	44	4,00	176,00
Tablon Pino	Metros	NOVIEMBRE							3	4,00	12,00	41	4,00	164,00
Tablon Pino	Metros	DICIEMBRE							18	4,00	72,00	23	4,00	92,00
Tablon Pino	Metros	DICIEMBRE							6	4,00	24,00	17	4,00	68,00
Tablon Pino	Metros	DICIEMBRE							6	4,00	24,00	11	4,00	44,00
Tablon Pino	Metros	DICIEMBRE							1	4,00	4,00	10	4,00	40,00

Inventario Materia Prima Directa														
Comercial Guayllabamaba														
MPD-15														
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tela	Metros cuadrados	JUNIO	171	0,90	153,90							171	0,90	153,90
Tela	Metros cuadrados	JULIO							12	0,90	10,80	159	0,90	143,10
Tela	Metros cuadrados	JULIO							12	0,90	10,80	147	0,90	132,30
Tela	Metros cuadrados	JULIO							19	0,90	17,10	128	0,90	115,20
Tela	Metros cuadrados	JULIO							9	0,90	8,10	119	0,90	107,10
Tela	Metros cuadrados	JULIO							29	0,90	26,10	90	0,90	81,00
Tela	Metros cuadrados	AGOSTO				320	0,90	288,00				410	0,90	369,00
Tela	Metros cuadrados	AGOSTO							6	0,90	5,40	404	0,90	363,60
Tela	Metros cuadrados	AGOSTO							6	0,90	5,40	398	0,90	358,20
Tela	Metros cuadrados	AGOSTO							10	0,90	9,00	388	0,90	349,20
Tela	Metros cuadrados	AGOSTO							5	0,90	4,50	383	0,90	344,70
Tela	Metros cuadrados	AGOSTO							15	0,90	13,50	368	0,90	331,20
Tela	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	0,90	16,20	350	0,90	315,00
Tela	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							18	0,90	16,20	332	0,90	298,80
Tela	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							30	0,90	27,00	302	0,90	271,80
Tela	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							15	0,90	13,50	287	0,90	258,30
Tela	Metros cuadrados	SEPTIEMBRE							45	0,90	40,50	242	0,90	217,80
Tela	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	0,90	8,10	233	0,90	209,70
Tela	Metros cuadrados	OCTUBRE							9	0,90	8,10	224	0,90	201,60
Tela	Metros cuadrados	OCTUBRE							15	0,90	13,50	209	0,90	188,10
Tela	Metros cuadrados	OCTUBRE							8	0,90	7,20	201	0,90	180,90
Tela	Metros cuadrados	OCTUBRE							23	0,90	20,70	178	0,90	160,20
Tela	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	0,90	16,20	160	0,90	144,00
Tela	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							18	0,90	16,20	142	0,90	127,80
Tela	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							30	0,90	27,00	112	0,90	100,80
Tela	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							15	0,90	13,50	97	0,90	87,30
Tela	Metros cuadrados	NOVIEMBRE							45	0,90	40,50	52	0,90	46,80
Tela	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	0,90	5,40	46	0,90	41,40
Tela	Metros cuadrados	DICIEMBRE							6	0,90	5,40	40	0,90	36,00
Tela	Metros cuadrados	DICIEMBRE							10	0,90	9,00	30	0,90	27,00
Tela	Metros cuadrados	DICIEMBRE							5	0,90	4,50	25	0,90	22,50
Tela	Metros cuadrados	DICIEMBRE							15	0,90	13,50	10	0,90	9,00

Anexo 20: Inventarios de materia prima indirecta

Inventario Materia Prima Indirecta														
Comercial Guayllabamba														
MPI 01			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Artículo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Pegamento madera	Litros	JUNIO	50	5,00	250,00							50	5,00	250,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	49	5,00	245,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	48	5,00	240,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	47	5,00	235,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	46	5,00	230,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	45	5,00	225,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	44	5,00	220,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	43	5,00	215,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	42	5,00	210,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	41	5,00	205,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	40	5,00	200,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	39	5,00	195,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	38	5,00	190,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	37	5,00	185,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	36	5,00	180,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	35	5,00	175,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	34	5,00	170,00
Pegamento madera	Litros	JUNIO							1	5,00	5,00	33	5,00	165,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO				30	5,00	150,00				63	5,00	315,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	62	5,00	310,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	61	5,00	305,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	60	5,00	300,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	59	5,00	295,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	58	5,00	290,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	57	5,00	285,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	56	5,00	280,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	55	5,00	275,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	54	5,00	270,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	53	5,00	265,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	52	5,00	260,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	51	5,00	255,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	50	5,00	250,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	49	5,00	245,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	48	5,00	240,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	47	5,00	235,00
Pegamento madera	Litros	AGOSTO							1	5,00	5,00	46	5,00	230,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	45	5,00	225,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	44	5,00	220,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	43	5,00	215,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	42	5,00	210,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	41	5,00	205,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	40	5,00	200,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	39	5,00	195,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	38	5,00	190,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	37	5,00	185,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	36	5,00	180,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	35	5,00	175,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	34	5,00	170,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	33	5,00	165,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	32	5,00	160,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	31	5,00	155,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	30	5,00	150,00
Pegamento madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	5,00	5,00	29	5,00	145,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	28	5,00	140,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	27	5,00	135,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	26	5,00	130,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	25	5,00	125,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	24	5,00	120,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	23	5,00	115,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	22	5,00	110,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	21	5,00	105,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	20	5,00	100,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	19	5,00	95,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	18	5,00	90,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	17	5,00	85,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	16	5,00	80,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	15	5,00	75,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	14	5,00	70,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	13	5,00	65,00
Pegamento madera	Litros	OCTUBRE							1	5,00	5,00	12	5,00	60,00
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE				50	5,00	250,00				62	5,00	310,00

Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	61	5,00	305,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	60	5,00	300,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	59	5,00	295,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	58	5,00	290,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	57	5,00	285,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	56	5,00	280,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	55	5,00	275,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	54	5,00	270,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	53	5,00	265,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	52	5,00	260,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	51	5,00	255,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	50	5,00	250,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	49	5,00	245,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	48	5,00	240,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	47	5,00	235,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	46	5,00	230,00	
Pegamento madera	Litros	NOVIEMBRE							1	5,00	5,00	45	5,00	225,00	NOVIEMBRE
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	44	5,00	220,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	43	5,00	215,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	42	5,00	210,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	41	5,00	205,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	40	5,00	200,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	39	5,00	195,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	38	5,00	190,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	37	5,00	185,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	36	5,00	180,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	35	5,00	175,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	34	5,00	170,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	33	5,00	165,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	32	5,00	160,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	31	5,00	155,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	30	5,00	150,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	29	5,00	145,00	
Pegamento madera	Litros	DICIEMBRE							1	5,00	5,00	28	5,00	140,00	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Indirecta														
Comercial Guayllabamaba														
MPI 02			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Articulo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Clavos 1	Libras	JUNIO	30	1,50	45,00							30	1,50	45,00
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	29	1,50	43,50
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	28	1,50	42,00
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	27	1,50	40,50
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	26	1,50	39,00
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	25	1,50	37,50
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	24	1,50	36,00
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	23	1,50	34,50
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	22	1,50	33,00
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	21	1,50	31,50
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	20	1,50	30,00
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	19	1,50	28,50
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	18	1,50	27,00
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	17	1,50	25,50
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	16	1,50	24,00
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	15	1,50	22,50
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	14	1,50	21,00
Clavos 1	Libras	JULIO							1	1,50	1,50	13	1,50	19,50
Clavos 1	Libras	AGOSTO				30	1,50	45,00				43	1,50	64,50
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	42	1,50	63,00
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	41	1,50	61,50
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	40	1,50	60,00
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	39	1,50	58,50
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	38	1,50	57,00
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	37	1,50	55,50
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	36	1,50	54,00
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	35	1,50	52,50
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	34	1,50	51,00
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	33	1,50	49,50
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	32	1,50	48,00
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	31	1,50	46,50
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	30	1,50	45,00
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	29	1,50	43,50
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	28	1,50	42,00
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	27	1,50	40,50
Clavos 1	Libras	AGOSTO							1	1,50	1,50	26	1,50	39,00

Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE				50	1,50	75,00				76	1,50	114,00	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	75	1,50	112,50	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	74	1,50	111,00	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	73	1,50	109,50	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	72	1,50	108,00	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	71	1,50	106,50	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	70	1,50	105,00	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	69	1,50	103,50	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	68	1,50	102,00	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	67	1,50	100,50	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	66	1,50	99,00	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	65	1,50	97,50	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	64	1,50	96,00	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	63	1,50	94,50	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	62	1,50	93,00	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	61	1,50	91,50	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	60	1,50	90,00	
Clavos 1	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,50	1,50	59	1,50	88,50	SEPTIEMBRE
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	58	1,50	87,00	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	57	1,50	85,50	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	56	1,50	84,00	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	55	1,50	82,50	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	54	1,50	81,00	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	53	1,50	79,50	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	52	1,50	78,00	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	51	1,50	76,50	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	50	1,50	75,00	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	49	1,50	73,50	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	48	1,50	72,00	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	47	1,50	70,50	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	46	1,50	69,00	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	45	1,50	67,50	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	44	1,50	66,00	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	43	1,50	64,50	
Clavos 1	Libras	OCTUBRE							1	1,50	1,50	42	1,50	63,00	OCTUBRE
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	41	1,50	61,50	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	40	1,50	60,00	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	39	1,50	58,50	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	38	1,50	57,00	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	37	1,50	55,50	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	36	1,50	54,00	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	35	1,50	52,50	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	34	1,50	51,00	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	33	1,50	49,50	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	32	1,50	48,00	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	31	1,50	46,50	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	30	1,50	45,00	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	29	1,50	43,50	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	28	1,50	42,00	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	27	1,50	40,50	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	26	1,50	39,00	
Clavos 1	Libras	NOVIEMBRE							1	1,50	1,50	25	1,50	37,50	NOVIEMBRE
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	24	1,50	36,00	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	23	1,50	34,50	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	22	1,50	33,00	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	21	1,50	31,50	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	20	1,50	30,00	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	19	1,50	28,50	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	18	1,50	27,00	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	17	1,50	25,50	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	16	1,50	24,00	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	15	1,50	22,50	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	14	1,50	21,00	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	13	1,50	19,50	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	12	1,50	18,00	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	11	1,50	16,50	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	10	1,50	15,00	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	9	1,50	13,50	
Clavos 1	Libras	DICIEMBRE							1	1,50	1,50	8	1,50	12,00	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Indirecta														
Comercial Guayllabamaba														
MPI 03														
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Clavos 2	Libras	JUNIO	30	1,60	48,00							30	1,60	48,00
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	29	1,60	46,40
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	28	1,60	44,80
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	27	1,60	43,20
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	26	1,60	41,60
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	25	1,60	40,00
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	24	1,60	38,40
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	23	1,60	36,80
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	22	1,60	35,20
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	21	1,60	33,60
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	20	1,60	32,00
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	19	1,60	30,40
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	18	1,60	28,80
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	17	1,60	27,20
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	16	1,60	25,60
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	15	1,60	24,00
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	14	1,60	22,40
Clavos 2	Libras	JUNIO							1	1,60	1,60	13	1,60	20,80
Clavos 2	Libras	AGOSTO				30	1,60	48,00				43	1,60	68,80
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	42	1,60	67,20
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	41	1,60	65,60
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	40	1,60	64,00
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	39	1,60	62,40
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	38	1,60	60,80
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	37	1,60	59,20
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	36	1,60	57,60
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	35	1,60	56,00
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	34	1,60	54,40
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	33	1,60	52,80
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	32	1,60	51,20
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	31	1,60	49,60
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	30	1,60	48,00
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	29	1,60	46,40
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	28	1,60	44,80
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	27	1,60	43,20
Clavos 2	Libras	AGOSTO							1	1,60	1,60	26	1,60	41,60
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE				50	1,60	80,00				76	1,60	121,60
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	75	1,60	120,00
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	74	1,60	118,40
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	73	1,60	116,80
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	72	1,60	115,20
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	71	1,60	113,60
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	70	1,60	112,00
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	69	1,60	110,40
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	68	1,60	108,80
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	67	1,60	107,20
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	66	1,60	105,60
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	65	1,60	104,00
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	64	1,60	102,40
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	63	1,60	100,80
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	62	1,60	99,20
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	61	1,60	97,60
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	60	1,60	96,00
Clavos 2	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,60	1,60	59	1,60	94,40
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	58	1,60	92,80
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	57	1,60	91,20
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	56	1,60	89,60
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	55	1,60	88,00
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	54	1,60	86,40
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	53	1,60	84,80
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	52	1,60	83,20
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	51	1,60	81,60
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	50	1,60	80,00
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	49	1,60	78,40
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	48	1,60	76,80
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	47	1,60	75,20
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	46	1,60	73,60
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	45	1,60	72,00
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	44	1,60	70,40
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	43	1,60	68,80
Clavos 2	Libras	OCTUBRE							1	1,60	1,60	42	1,60	67,20
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	41	1,60	65,60
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	40	1,60	64,00
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	39	1,60	62,40
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	38	1,60	60,80
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	37	1,60	59,20
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	36	1,60	57,60
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	35	1,60	56,00
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	34	1,60	54,40
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	33	1,60	52,80
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	32	1,60	51,20
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	31	1,60	49,60
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	30	1,60	48,00
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	29	1,60	46,40
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	28	1,60	44,80
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	27	1,60	43,20
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	26	1,60	41,60
Clavos 2	Libras	NOVIEMBRE							1	1,60	1,60	25	1,60	40,00

Inventario Materia Prima Indirecta														
Comercial Guayllabamba														
MPI 04														
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Clavos 3	Libras	JUNIO	30	1,70	51,00							30	1,70	51,00
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	29	1,70	49,30
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	28	1,70	47,60
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	27	1,70	45,90
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	26	1,70	44,20
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	25	1,70	42,50
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	24	1,70	40,80
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	23	1,70	39,10
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	22	1,70	37,40
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	21	1,70	35,70
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	20	1,70	34,00
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	19	1,70	32,30
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	18	1,70	30,60
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	17	1,70	28,90
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	16	1,70	27,20
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	15	1,70	25,50
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	14	1,70	23,80
Clavos 3	Libras	JULIO							1	1,70	1,70	13	1,70	22,10
Clavos 3	Libras	AGOSTO				30	1,70	51,00				43	1,70	73,10
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	42	1,70	71,40
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	41	1,70	69,70
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	40	1,70	68,00
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	39	1,70	66,30
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	38	1,70	64,60
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	37	1,70	62,90
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	36	1,70	61,20
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	35	1,70	59,50
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	34	1,70	57,80
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	33	1,70	56,10
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	32	1,70	54,40
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	31	1,70	52,70
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	30	1,70	51,00
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	29	1,70	49,30
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	28	1,70	47,60
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	27	1,70	45,90
Clavos 3	Libras	AGOSTO							1	1,70	1,70	26	1,70	44,20
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE				50	1,70	85,00				76	1,70	129,20
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	75	1,70	127,50
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	74	1,70	125,80
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	73	1,70	124,10
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	72	1,70	122,40
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	71	1,70	120,70
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	70	1,70	119,00
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	69	1,70	117,30
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	68	1,70	115,60
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	67	1,70	113,90
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	66	1,70	112,20
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	65	1,70	110,50
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	64	1,70	108,80
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	63	1,70	107,10
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	62	1,70	105,40
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	61	1,70	103,70
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	60	1,70	102,00
Clavos 3	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,70	1,70	59	1,70	100,30
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	58	1,70	98,60
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	57	1,70	96,90
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	56	1,70	95,20
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	55	1,70	93,50
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	54	1,70	91,80
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	53	1,70	90,10
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	52	1,70	88,40
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	51	1,70	86,70
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	50	1,70	85,00
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	49	1,70	83,30
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	48	1,70	81,60
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	47	1,70	79,90
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	46	1,70	78,20
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	45	1,70	76,50
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	44	1,70	74,80
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	43	1,70	73,10
Clavos 3	Libras	OCTUBRE							1	1,70	1,70	42	1,70	71,40

Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	41	1,70	69,70	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	40	1,70	68,00	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	39	1,70	66,30	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	38	1,70	64,60	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	37	1,70	62,90	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	36	1,70	61,20	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	35	1,70	59,50	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	34	1,70	57,80	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	33	1,70	56,10	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	32	1,70	54,40	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	31	1,70	52,70	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	30	1,70	51,00	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	29	1,70	49,30	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	28	1,70	47,60	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	27	1,70	45,90	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	26	1,70	44,20	
Clavos 3	Libras	NOVIEMBRE							1	1,70	1,70	25	1,70	42,50	NOVIEMBRE
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	24	1,70	40,80	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	23	1,70	39,10	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	22	1,70	37,40	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	21	1,70	35,70	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	20	1,70	34,00	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	19	1,70	32,30	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	18	1,70	30,60	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	17	1,70	28,90	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	16	1,70	27,20	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	15	1,70	25,50	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	14	1,70	23,80	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	13	1,70	22,10	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	12	1,70	20,40	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	11	1,70	18,70	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	10	1,70	17,00	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	9	1,70	15,30	
Clavos 3	Libras	DICIEMBRE							1	1,70	1,70	8	1,70	13,60	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Indirecta														
Comercial Guayllabamaba														
MPI 05			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Articulo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Tachuela	Libras	JUNIO	25	1,40	35,00							25	1,40	35,00
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	24	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	23	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	22	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	21	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	20	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	19	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	18	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	17	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	16	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	15	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	14	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	13	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	12	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	11	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	10	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	9	1,40
Tachuela	Libras	JULIO								1	1,40	1,40	8	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO				30	1,40	42,00				38	1,40	53,20
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	37	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	36	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	35	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	34	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	33	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	32	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	31	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	30	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	29	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	28	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	27	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	26	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	25	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	24	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	23	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	22	1,40
Tachuela	Libras	AGOSTO								1	1,40	1,40	21	1,40

Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE				50	1,40	70,00				71	1,40	99,40	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	70	1,40	98,00	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	69	1,40	96,60	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	68	1,40	95,20	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	67	1,40	93,80	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	66	1,40	92,40	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	65	1,40	91,00	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	64	1,40	89,60	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	63	1,40	88,20	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	62	1,40	86,80	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	61	1,40	85,40	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	60	1,40	84,00	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	59	1,40	82,60	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	58	1,40	81,20	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	57	1,40	79,80	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	56	1,40	78,40	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	55	1,40	77,00	
Tachuela	Libras	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	54	1,40	75,60	SEPTIEMBRE
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	53	1,40	74,20	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	52	1,40	72,80	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	51	1,40	71,40	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	50	1,40	70,00	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	49	1,40	68,60	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	48	1,40	67,20	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	47	1,40	65,80	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	46	1,40	64,40	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	45	1,40	63,00	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	44	1,40	61,60	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	43	1,40	60,20	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	42	1,40	58,80	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	41	1,40	57,40	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	40	1,40	56,00	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	39	1,40	54,60	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	38	1,40	53,20	
Tachuela	Libras	OCTUBRE							1	1,40	1,40	37	1,40	51,80	OCTUBRE
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	36	1,40	50,40	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	35	1,40	49,00	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	34	1,40	47,60	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	33	1,40	46,20	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	32	1,40	44,80	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	31	1,40	43,40	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	30	1,40	42,00	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	29	1,40	40,60	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	28	1,40	39,20	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	27	1,40	37,80	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	26	1,40	36,40	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	25	1,40	35,00	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	24	1,40	33,60	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	23	1,40	32,20	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	22	1,40	30,80	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	21	1,40	29,40	
Tachuela	Libras	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	20	1,40	28,00	NOVIEMBRE
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	19	1,40	26,60	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	18	1,40	25,20	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	17	1,40	23,80	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	16	1,40	22,40	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	15	1,40	21,00	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	14	1,40	19,60	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	13	1,40	18,20	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	12	1,40	16,80	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	11	1,40	15,40	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	10	1,40	14,00	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	9	1,40	12,60	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	8	1,40	11,20	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	7	1,40	9,80	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	6	1,40	8,40	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	5	1,40	7,00	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	4	1,40	5,60	
Tachuela	Libras	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	3	1,40	4,20	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Indirecta																
Comercial Guayllabamaba																
MPI 06																
Articulo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Cantidad	Salidas		Existencias				
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
Barniz madera	Litros	JUNIO	55	4,00	220,00					1	4,00	4,00	55	4,00	220,00	JUNIO
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	54	4,00	216,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	53	4,00	212,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	52	4,00	208,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	51	4,00	204,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	50	4,00	200,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	49	4,00	196,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	48	4,00	192,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	47	4,00	188,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	46	4,00	184,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	45	4,00	180,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	44	4,00	176,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	43	4,00	172,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	42	4,00	168,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	41	4,00	164,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	40	4,00	160,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	39	4,00	156,00	
Barniz madera	Litros	JULIO								1	4,00	4,00	38	4,00	152,00	JULIO
Barniz madera	Litros	AGOSTO				30	4,00	120,00					68	4,00	272,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	67	4,00	268,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	66	4,00	264,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	65	4,00	260,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	64	4,00	256,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	63	4,00	252,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	62	4,00	248,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	61	4,00	244,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	60	4,00	240,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	59	4,00	236,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	58	4,00	232,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	57	4,00	228,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	56	4,00	224,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	55	4,00	220,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	54	4,00	216,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	53	4,00	212,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	52	4,00	208,00	
Barniz madera	Litros	AGOSTO								1	4,00	4,00	51	4,00	204,00	AGOSTO
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	50	4,00	200,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	49	4,00	196,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	48	4,00	192,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	47	4,00	188,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	46	4,00	184,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	45	4,00	180,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	44	4,00	176,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	43	4,00	172,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	42	4,00	168,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	41	4,00	164,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	40	4,00	160,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	39	4,00	156,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	38	4,00	152,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	37	4,00	148,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	36	4,00	144,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	35	4,00	140,00	
Barniz madera	Litros	SEPTIEMBRE								1	4,00	4,00	34	4,00	136,00	SEPTIEMBRE
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	33	4,00	132,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	32	4,00	128,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	31	4,00	124,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	30	4,00	120,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	29	4,00	116,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	28	4,00	112,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	27	4,00	108,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	26	4,00	104,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	25	4,00	100,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	24	4,00	96,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	23	4,00	92,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	22	4,00	88,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	21	4,00	84,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	20	4,00	80,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	19	4,00	76,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	18	4,00	72,00	
Barniz madera	Litros	OCTUBRE								1	4,00	4,00	17	4,00	68,00	OCTUBRE
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE				30	4,00	120,00					47	4,00	188,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	46	4,00	184,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	45	4,00	180,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	44	4,00	176,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	43	4,00	172,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	42	4,00	168,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	41	4,00	164,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	40	4,00	160,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	39	4,00	156,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	38	4,00	152,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	37	4,00	148,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	36	4,00	144,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	35	4,00	140,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	34	4,00	136,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	33	4,00	132,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	32	4,00	128,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	31	4,00	124,00	
Barniz madera	Litros	NOVIEMBRE								1	4,00	4,00	30	4,00	120,00	NOVIEMBRE

Inventario Materia Prima Indirecta														
Comercial Guayllabamba														
MPI 07			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Articulo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Sellador madera	Litros	JUNIO	60	6,00	360,00							60	6,00	360,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	59	6,00	354,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	58	6,00	348,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	57	6,00	342,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	56	6,00	336,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	55	6,00	330,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	54	6,00	324,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	53	6,00	318,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	52	6,00	312,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	51	6,00	306,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	50	6,00	300,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	49	6,00	294,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	48	6,00	288,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	47	6,00	282,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	46	6,00	276,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	45	6,00	270,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	44	6,00	264,00
Sellador madera	Litros	JULIO							1	6,00	6,00	43	6,00	258,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO				30	6,00	180,00				73	6,00	438,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	72	6,00	432,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	71	6,00	426,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	70	6,00	420,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	69	6,00	414,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	68	6,00	408,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	67	6,00	402,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	66	6,00	396,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	65	6,00	390,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	64	6,00	384,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	63	6,00	378,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	62	6,00	372,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	61	6,00	366,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	60	6,00	360,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	59	6,00	354,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	58	6,00	348,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	57	6,00	342,00
Sellador madera	Litros	AGOSTO							1	6,00	6,00	56	6,00	336,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	55	6,00	330,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	54	6,00	324,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	53	6,00	318,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	52	6,00	312,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	51	6,00	306,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	50	6,00	300,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	49	6,00	294,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	48	6,00	288,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	47	6,00	282,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	46	6,00	276,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	45	6,00	270,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	44	6,00	264,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	43	6,00	258,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	42	6,00	252,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	41	6,00	246,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	40	6,00	240,00
Sellador madera	Litros	SEPTIEMBRE							1	6,00	6,00	39	6,00	234,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	38	6,00	228,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	37	6,00	222,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	36	6,00	216,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	35	6,00	210,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	34	6,00	204,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	33	6,00	198,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	32	6,00	192,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	31	6,00	186,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	30	6,00	180,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	29	6,00	174,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	28	6,00	168,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	27	6,00	162,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	26	6,00	156,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	25	6,00	150,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	24	6,00	144,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	23	6,00	138,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE							1	6,00	6,00	22	6,00	132,00
Sellador madera	Litros	OCTUBRE				20	6,00	120,00				42	6,00	252,00

Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	41	6,00	246,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	40	6,00	240,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	39	6,00	234,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	38	6,00	228,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	37	6,00	222,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	36	6,00	216,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	35	6,00	210,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	34	6,00	204,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	33	6,00	198,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	32	6,00	192,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	31	6,00	186,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	30	6,00	180,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	29	6,00	174,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	28	6,00	168,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	27	6,00	162,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	26	6,00	156,00	
Sellador madera	Litros	NOVIEMBRE							1	6,00	6,00	25	6,00	150,00	NOVIEMBRE
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	24	6,00	144,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	23	6,00	138,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	22	6,00	132,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	21	6,00	126,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	20	6,00	120,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	19	6,00	114,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	18	6,00	108,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	17	6,00	102,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	16	6,00	96,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	15	6,00	90,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	14	6,00	84,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	13	6,00	78,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	12	6,00	72,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	11	6,00	66,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	10	6,00	60,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	9	6,00	54,00	
Sellador madera	Litros	DICIEMBRE							1	6,00	6,00	8	6,00	48,00	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Indirecta														
Comercial Guayllabamaba														
MPI 08			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Articulo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Pintura blanca	Litros	JUNIO	50	7,00	350,00							50	7,00	350,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	49	7,00	343,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	48	7,00	336,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	47	7,00	329,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	46	7,00	322,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	45	7,00	315,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	44	7,00	308,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	43	7,00	301,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	42	7,00	294,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	41	7,00	287,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	40	7,00	280,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	39	7,00	273,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	38	7,00	266,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	37	7,00	259,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	36	7,00	252,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	35	7,00	245,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	34	7,00	238,00
Pintura blanca	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	33	7,00	231,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO				30	7,00	210,00				63	7,00	441,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	62	7,00	434,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	61	7,00	427,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	60	7,00	420,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	59	7,00	413,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	58	7,00	406,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	57	7,00	399,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	56	7,00	392,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	55	7,00	385,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	54	7,00	378,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	53	7,00	371,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	52	7,00	364,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	51	7,00	357,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	50	7,00	350,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	49	7,00	343,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	48	7,00	336,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	47	7,00	329,00
Pintura blanca	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	46	7,00	322,00

Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	45	7,00	315,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	44	7,00	308,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	43	7,00	301,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	42	7,00	294,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	41	7,00	287,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	40	7,00	280,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	39	7,00	273,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	38	7,00	266,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	37	7,00	259,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	36	7,00	252,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	35	7,00	245,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	34	7,00	238,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	33	7,00	231,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	32	7,00	224,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	31	7,00	217,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	30	7,00	210,00	
Pintura blanca	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	29	7,00	203,00	SEPTIEMBRE
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	28	7,00	196,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	27	7,00	189,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	26	7,00	182,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	25	7,00	175,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	24	7,00	168,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	23	7,00	161,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	22	7,00	154,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	21	7,00	147,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	20	7,00	140,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	19	7,00	133,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	18	7,00	126,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	17	7,00	119,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	16	7,00	112,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	15	7,00	105,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	14	7,00	98,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	13	7,00	91,00	
Pintura blanca	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	12	7,00	84,00	OCTUBRE
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE				30	7,00	210,00				42	7,00	294,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	41	7,00	287,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	40	7,00	280,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	39	7,00	273,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	38	7,00	266,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	37	7,00	259,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	36	7,00	252,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	35	7,00	245,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	34	7,00	238,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	33	7,00	231,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	32	7,00	224,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	31	7,00	217,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	30	7,00	210,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	29	7,00	203,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	28	7,00	196,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	27	7,00	189,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	26	7,00	182,00	
Pintura blanca	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	25	7,00	175,00	NOVIEMBRE
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	24	7,00	168,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	23	7,00	161,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	22	7,00	154,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	21	7,00	147,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	20	7,00	140,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	19	7,00	133,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	18	7,00	126,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	17	7,00	119,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	16	7,00	112,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	15	7,00	105,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	14	7,00	98,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	13	7,00	91,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	12	7,00	84,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	11	7,00	77,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	10	7,00	70,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	9	7,00	63,00	
Pintura blanca	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	8	7,00	56,00	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Indirecta														
Comercial Guayllabamba														
MPI 09														
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Pintura roja	Litros	JUNIO	45	7,00	315,00							45	7,00	315,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	44	7,00	308,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	43	7,00	301,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	42	7,00	294,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	41	7,00	287,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	40	7,00	280,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	39	7,00	273,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	38	7,00	266,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	37	7,00	259,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	36	7,00	252,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	35	7,00	245,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	34	7,00	238,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	33	7,00	231,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	32	7,00	224,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	31	7,00	217,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	30	7,00	210,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	29	7,00	203,00
Pintura roja	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	28	7,00	196,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO				30	7,00	210,00				58	7,00	406,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	57	7,00	399,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	56	7,00	392,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	55	7,00	385,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	54	7,00	378,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	53	7,00	371,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	52	7,00	364,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	51	7,00	357,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	50	7,00	350,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	49	7,00	343,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	48	7,00	336,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	47	7,00	329,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	46	7,00	322,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	45	7,00	315,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	44	7,00	308,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	43	7,00	301,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	42	7,00	294,00
Pintura roja	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	41	7,00	287,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	40	7,00	280,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	39	7,00	273,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	38	7,00	266,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	37	7,00	259,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	36	7,00	252,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	35	7,00	245,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	34	7,00	238,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	33	7,00	231,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	32	7,00	224,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	31	7,00	217,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	30	7,00	210,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	29	7,00	203,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	28	7,00	196,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	27	7,00	189,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	26	7,00	182,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	25	7,00	175,00
Pintura roja	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	24	7,00	168,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE				40	7,00	280,00				64	7,00	448,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	63	7,00	441,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	62	7,00	434,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	61	7,00	427,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	60	7,00	420,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	59	7,00	413,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	58	7,00	406,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	57	7,00	399,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	56	7,00	392,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	55	7,00	385,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	54	7,00	378,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	53	7,00	371,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	52	7,00	364,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	51	7,00	357,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	50	7,00	350,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	49	7,00	343,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	48	7,00	336,00
Pintura roja	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	47	7,00	329,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	46	7,00	322,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	45	7,00	315,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	44	7,00	308,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	43	7,00	301,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	42	7,00	294,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	41	7,00	287,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	40	7,00	280,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	39	7,00	273,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	38	7,00	266,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	37	7,00	259,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	36	7,00	252,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	35	7,00	245,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	34	7,00	238,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	33	7,00	231,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	32	7,00	224,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	31	7,00	217,00
Pintura roja	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	30	7,00	210,00

Inventario Materia Prima Indirecta													
Comercial Guayllabamba													
MPI 10													
Articulo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias	
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Total
Pintura verde	Litros	JUNIO	45	7,00	315,00							45	315,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	44	308,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	43	301,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	42	294,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	41	287,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	40	280,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	39	273,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	38	266,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	37	259,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	36	252,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	35	245,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	34	238,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	33	231,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	32	224,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	31	217,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	30	210,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	29	203,00
Pintura verde	Litros	JULIO							1	7,00	7,00	28	196,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO				30	7,00	210,00				58	406,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	57	399,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	56	392,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	55	385,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	54	378,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	53	371,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	52	364,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	51	357,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	50	350,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	49	343,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	48	336,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	47	329,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	46	322,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	45	315,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	44	308,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	43	301,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	42	294,00
Pintura verde	Litros	AGOSTO							1	7,00	7,00	41	287,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	40	280,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	39	273,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	38	266,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	37	259,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	36	252,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	35	245,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	34	238,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	33	231,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	32	224,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	31	217,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	30	210,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	29	203,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	28	196,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	27	189,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	26	182,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	25	175,00
Pintura verde	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	24	168,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE				40	7,00	280,00				64	448,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	63	441,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	62	434,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	61	427,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	60	420,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	59	413,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	58	406,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	57	399,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	56	392,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	55	385,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	54	378,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	53	371,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	52	364,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	51	357,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	50	350,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	49	343,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	48	336,00
Pintura verde	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	47	329,00

Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	46	7,00	322,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	45	7,00	315,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	44	7,00	308,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	43	7,00	301,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	42	7,00	294,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	41	7,00	287,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	40	7,00	280,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	39	7,00	273,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	38	7,00	266,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	37	7,00	259,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	36	7,00	252,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	35	7,00	245,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	34	7,00	238,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	33	7,00	231,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	32	7,00	224,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	31	7,00	217,00	
Pintura verde	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	30	7,00	210,00	NOVIEMBRE
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	29	7,00	203,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	28	7,00	196,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	27	7,00	189,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	26	7,00	182,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	25	7,00	175,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	24	7,00	168,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	23	7,00	161,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	22	7,00	154,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	21	7,00	147,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	20	7,00	140,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	19	7,00	133,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	18	7,00	126,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	17	7,00	119,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	16	7,00	112,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	15	7,00	105,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	14	7,00	98,00	
Pintura verde	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	13	7,00	91,00	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Indirecta																
Comercial Guayllabamaba																
MPI 11																
Articulo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias				
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total		
Pintura azul	Litros	JUNIO	45	7,00	315,00							45	7,00	315,00	JUNIO	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	44	7,00	308,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	43	7,00	301,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	42	7,00	294,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	41	7,00	287,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	40	7,00	280,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	39	7,00	273,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	38	7,00	266,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	37	7,00	259,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	36	7,00	252,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	35	7,00	245,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	34	7,00	238,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	33	7,00	231,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	32	7,00	224,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	31	7,00	217,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	30	7,00	210,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	29	7,00	203,00	
Pintura azul	Litros	JULIO								1	7,00	7,00	28	7,00	196,00	JULIO
Pintura azul	Litros	AGOSTO					30	7,00	210,00				58	7,00	406,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	57	7,00	399,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	56	7,00	392,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	55	7,00	385,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	54	7,00	378,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	53	7,00	371,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	52	7,00	364,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	51	7,00	357,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	50	7,00	350,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	49	7,00	343,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	48	7,00	336,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	47	7,00	329,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	46	7,00	322,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	45	7,00	315,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	44	7,00	308,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	43	7,00	301,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	42	7,00	294,00	
Pintura azul	Litros	AGOSTO								1	7,00	7,00	41	7,00	287,00	AGOSTO

Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	40	7,00	280,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	39	7,00	273,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	38	7,00	266,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	37	7,00	259,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	36	7,00	252,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	35	7,00	245,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	34	7,00	238,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	33	7,00	231,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	32	7,00	224,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	31	7,00	217,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	30	7,00	210,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	29	7,00	203,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	28	7,00	196,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	27	7,00	189,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	26	7,00	182,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	25	7,00	175,00	
Pintura azul	Litros	SEPTIEMBRE							1	7,00	7,00	24	7,00	168,00	SEPTIEMBRE
Pintura azul	Litros	OCTUBRE					40	7,00	280,00			64	7,00	448,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	63	7,00	441,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	62	7,00	434,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	61	7,00	427,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	60	7,00	420,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	59	7,00	413,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	58	7,00	406,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	57	7,00	399,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	56	7,00	392,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	55	7,00	385,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	54	7,00	378,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	53	7,00	371,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	52	7,00	364,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	51	7,00	357,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	50	7,00	350,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	49	7,00	343,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	48	7,00	336,00	
Pintura azul	Litros	OCTUBRE							1	7,00	7,00	47	7,00	329,00	OCTUBRE
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	46	7,00	322,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	45	7,00	315,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	44	7,00	308,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	43	7,00	301,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	42	7,00	294,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	41	7,00	287,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	40	7,00	280,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	39	7,00	273,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	38	7,00	266,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	37	7,00	259,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	36	7,00	252,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	35	7,00	245,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	34	7,00	238,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	33	7,00	231,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	32	7,00	224,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	31	7,00	217,00	
Pintura azul	Litros	NOVIEMBRE							1	7,00	7,00	30	7,00	210,00	NOVIEMBRE
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	29	7,00	203,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	28	7,00	196,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	27	7,00	189,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	26	7,00	182,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	25	7,00	175,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	24	7,00	168,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	23	7,00	161,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	22	7,00	154,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	21	7,00	147,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	20	7,00	140,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	19	7,00	133,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	18	7,00	126,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	17	7,00	119,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	16	7,00	112,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	15	7,00	105,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	14	7,00	98,00	
Pintura azul	Litros	DICIEMBRE							1	7,00	7,00	13	7,00	91,00	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Indirecta															
Comercial Guayllabamaba															
MPI 12															
Artículo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
Tiñer	Litros	JUNIO	50	1,00	50,00							50	1,00	50,00	JUNIO
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	49	1,00	49,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	48	1,00	48,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	47	1,00	47,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	46	1,00	46,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	45	1,00	45,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	44	1,00	44,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	43	1,00	43,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	42	1,00	42,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	41	1,00	41,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	40	1,00	40,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	39	1,00	39,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	38	1,00	38,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	37	1,00	37,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	36	1,00	36,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	35	1,00	35,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	34	1,00	34,00	
Tiñer	Litros	JULIO							1	1,00	1,00	33	1,00	33,00	JULIO
Tiñer	Litros	AGOSTO				30	1,00	30,00				63	1,00	63,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	62	1,00	62,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	61	1,00	61,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	60	1,00	60,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	59	1,00	59,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	58	1,00	58,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	57	1,00	57,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	56	1,00	56,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	55	1,00	55,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	54	1,00	54,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	53	1,00	53,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	52	1,00	52,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	51	1,00	51,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	50	1,00	50,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	49	1,00	49,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	48	1,00	48,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	47	1,00	47,00	
Tiñer	Litros	AGOSTO							1	1,00	1,00	46	1,00	46,00	AGOSTO
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	45	1,00	45,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	44	1,00	44,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	43	1,00	43,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	42	1,00	42,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	41	1,00	41,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	40	1,00	40,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	39	1,00	39,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	38	1,00	38,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	37	1,00	37,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	36	1,00	36,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	35	1,00	35,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	34	1,00	34,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	33	1,00	33,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	32	1,00	32,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	31	1,00	31,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	30	1,00	30,00	
Tiñer	Litros	SEPTIEMBRE							1	1,00	1,00	29	1,00	29,00	SEPTIEMBRE
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	28	1,00	28,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	27	1,00	27,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	26	1,00	26,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	25	1,00	25,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	24	1,00	24,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	23	1,00	23,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	22	1,00	22,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	21	1,00	21,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	20	1,00	20,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	19	1,00	19,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	18	1,00	18,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	17	1,00	17,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	16	1,00	16,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	15	1,00	15,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	14	1,00	14,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	13	1,00	13,00	
Tiñer	Litros	OCTUBRE							1	1,00	1,00	12	1,00	12,00	OCTUBRE
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE				40	1,00	40,00				52	1,00	52,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	51	1,00	51,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	50	1,00	50,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	49	1,00	49,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	48	1,00	48,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	47	1,00	47,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	46	1,00	46,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	45	1,00	45,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	44	1,00	44,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	43	1,00	43,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	42	1,00	42,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	41	1,00	41,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	40	1,00	40,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	39	1,00	39,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	38	1,00	38,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	37	1,00	37,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	36	1,00	36,00	
Tiñer	Litros	NOVIEMBRE							1	1,00	1,00	35	1,00	35,00	NOVIEMBRE

Inventario Materia Prima Indirecta														
Comercial Guayllabamaba														
MPI 13														
Articulo	Concepto	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Lija 1	Unidad	JUNIO	45	1,40	63,00							45	1,40	63,00
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	44	1,40	61,60
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	43	1,40	60,20
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	42	1,40	58,80
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	41	1,40	57,40
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	40	1,40	56,00
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	39	1,40	54,60
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	38	1,40	53,20
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	37	1,40	51,80
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	36	1,40	50,40
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	35	1,40	49,00
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	34	1,40	47,60
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	33	1,40	46,20
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	32	1,40	44,80
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	31	1,40	43,40
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	30	1,40	42,00
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	29	1,40	40,60
Lija 1	Unidad	JULIO							1	1,40	1,40	28	1,40	39,20
Lija 1	Unidad	AGOSTO				30	1,40	42,00				58	1,40	81,20
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	57	1,40	79,80
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	56	1,40	78,40
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	55	1,40	77,00
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	54	1,40	75,60
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	53	1,40	74,20
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	52	1,40	72,80
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	51	1,40	71,40
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	50	1,40	70,00
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	49	1,40	68,60
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	48	1,40	67,20
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	47	1,40	65,80
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	46	1,40	64,40
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	45	1,40	63,00
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	44	1,40	61,60
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	43	1,40	60,20
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	42	1,40	58,80
Lija 1	Unidad	AGOSTO							1	1,40	1,40	41	1,40	57,40
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	40	1,40	56,00
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	39	1,40	54,60
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	38	1,40	53,20
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	37	1,40	51,80
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	36	1,40	50,40
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	35	1,40	49,00
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	34	1,40	47,60
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	33	1,40	46,20
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	32	1,40	44,80
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	31	1,40	43,40
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	30	1,40	42,00
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	29	1,40	40,60
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	28	1,40	39,20
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	27	1,40	37,80
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	26	1,40	36,40
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	25	1,40	35,00
Lija 1	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,40	1,40	24	1,40	33,60
Lija 1	Unidad	OCTUBRE				40	1,40	56,00				64	1,40	89,60
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	63	1,40	88,20
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	62	1,40	86,80
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	61	1,40	85,40
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	60	1,40	84,00
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	59	1,40	82,60
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	58	1,40	81,20
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	57	1,40	79,80
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	56	1,40	78,40
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	55	1,40	77,00
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	54	1,40	75,60
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	53	1,40	74,20
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	52	1,40	72,80
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	51	1,40	71,40
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	50	1,40	70,00
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	49	1,40	68,60
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	48	1,40	67,20
Lija 1	Unidad	OCTUBRE							1	1,40	1,40	47	1,40	65,80

Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	46	1,40	64,40	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	45	1,40	63,00	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	44	1,40	61,60	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	43	1,40	60,20	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	42	1,40	58,80	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	41	1,40	57,40	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	40	1,40	56,00	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	39	1,40	54,60	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	38	1,40	53,20	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	37	1,40	51,80	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	36	1,40	50,40	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	35	1,40	49,00	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	34	1,40	47,60	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	33	1,40	46,20	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	32	1,40	44,80	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	31	1,40	43,40	
Lija 1	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,40	1,40	30	1,40	42,00	NOVIEMBRE
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	29	1,40	40,60	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	28	1,40	39,20	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	27	1,40	37,80	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	26	1,40	36,40	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	25	1,40	35,00	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	24	1,40	33,60	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	23	1,40	32,20	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	22	1,40	30,80	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	21	1,40	29,40	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	20	1,40	28,00	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	19	1,40	26,60	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	18	1,40	25,20	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	17	1,40	23,80	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	16	1,40	22,40	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	15	1,40	21,00	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	14	1,40	19,60	
Lija 1	Unidad	DICIEMBRE							1	1,40	1,40	13	1,40	18,20	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Indirecta														
Comercial Guayllabamaba														
MPI 14			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Articulo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Lija 2	Unidad	JUNIO	45	1,30	58,50							45	1,30	58,50
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	44	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	43	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	42	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	41	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	40	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	39	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	38	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	37	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	36	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	35	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	34	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	33	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	32	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	31	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	30	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	29	1,30
Lija 2	Unidad	JULIO								1	1,30	1,30	28	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO				30	1,30	39,00				58	1,30	75,40
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	57	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	56	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	55	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	54	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	53	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	52	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	51	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	50	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	49	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	48	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	47	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	46	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	45	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	44	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	43	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	42	1,30
Lija 2	Unidad	AGOSTO								1	1,30	1,30	41	1,30

Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	40	1,30	52,00	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	39	1,30	50,70	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	38	1,30	49,40	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	37	1,30	48,10	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	36	1,30	46,80	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	35	1,30	45,50	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	34	1,30	44,20	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	33	1,30	42,90	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	32	1,30	41,60	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	31	1,30	40,30	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	30	1,30	39,00	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	29	1,30	37,70	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	28	1,30	36,40	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	27	1,30	35,10	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	26	1,30	33,80	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	25	1,30	32,50	
Lija 2	Unidad	SEPTIEMBRE							1	1,30	1,30	24	1,30	31,20	SEPTIEMBRE
Lija 2	Unidad	OCTUBRE				40	1,30	52,00				64	1,30	83,20	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	63	1,30	81,90	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	62	1,30	80,60	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	61	1,30	79,30	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	60	1,30	78,00	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	59	1,30	76,70	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	58	1,30	75,40	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	57	1,30	74,10	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	56	1,30	72,80	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	55	1,30	71,50	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	54	1,30	70,20	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	53	1,30	68,90	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	52	1,30	67,60	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	51	1,30	66,30	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	50	1,30	65,00	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	49	1,30	63,70	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	48	1,30	62,40	
Lija 2	Unidad	OCTUBRE							1	1,30	1,30	47	1,30	61,10	OCTUBRE
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	46	1,30	59,80	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	45	1,30	58,50	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	44	1,30	57,20	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	43	1,30	55,90	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	42	1,30	54,60	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	41	1,30	53,30	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	40	1,30	52,00	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	39	1,30	50,70	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	38	1,30	49,40	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	37	1,30	48,10	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	36	1,30	46,80	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	35	1,30	45,50	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	34	1,30	44,20	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	33	1,30	42,90	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	32	1,30	41,60	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	31	1,30	40,30	
Lija 2	Unidad	NOVIEMBRE							1	1,30	1,30	30	1,30	39,00	NOVIEMBRE
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	29	1,30	37,70	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	28	1,30	36,40	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	27	1,30	35,10	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	26	1,30	33,80	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	25	1,30	32,50	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	24	1,30	31,20	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	23	1,30	29,90	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	22	1,30	28,60	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	21	1,30	27,30	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	20	1,30	26,00	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	19	1,30	24,70	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	18	1,30	23,40	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	17	1,30	22,10	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	16	1,30	20,80	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	15	1,30	19,50	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	14	1,30	18,20	
Lija 2	Unidad	DICIEMBRE							1	1,30	1,30	13	1,30	16,90	DICIEMBRE

Inventario Materia Prima Indirecta														
Comercial Guayllabamba														
MPI 15			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Articulo	Concepto	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Trapos	Unidad	JUNIO	90	0,10	9,00							90	0,10	9,00
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	85	0,10	8,50
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	80	0,10	8,00
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	75	0,10	7,50
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	70	0,10	7,00
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	65	0,10	6,50
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	60	0,10	6,00
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	55	0,10	5,50
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	50	0,10	5,00
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	45	0,10	4,50
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	40	0,10	4,00
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	35	0,10	3,50
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	30	0,10	3,00
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	25	0,10	2,50
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	20	0,10	2,00
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	15	0,10	1,50
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	10	0,10	1,00
Trapos	Unidad	JULIO							5	0,10	0,50	5	0,10	0,50
Trapos	Unidad	AGOSTO				450	0,10	45,00				455	0,10	45,50
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	450	0,10	45,00
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	445	0,10	44,50
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	440	0,10	44,00
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	435	0,10	43,50
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	430	0,10	43,00
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	425	0,10	42,50
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	420	0,10	42,00
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	415	0,10	41,50
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	410	0,10	41,00
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	405	0,10	40,50
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	400	0,10	40,00
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	395	0,10	39,50
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	390	0,10	39,00
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	385	0,10	38,50
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	380	0,10	38,00
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	375	0,10	37,50
Trapos	Unidad	AGOSTO							5	0,10	0,50	370	0,10	37,00
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	365	0,10	36,50
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	360	0,10	36,00
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	355	0,10	35,50
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	350	0,10	35,00
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	345	0,10	34,50
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	340	0,10	34,00
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	335	0,10	33,50
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	330	0,10	33,00
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	325	0,10	32,50
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	320	0,10	32,00
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	315	0,10	31,50
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	310	0,10	31,00
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	305	0,10	30,50
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	300	0,10	30,00
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	295	0,10	29,50
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	290	0,10	29,00
Trapos	Unidad	SEPTIEMBRE							5	0,10	0,50	285	0,10	28,50

Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	280	0,10	28,00	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	275	0,10	27,50	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	270	0,10	27,00	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	265	0,10	26,50	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	260	0,10	26,00	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	255	0,10	25,50	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	250	0,10	25,00	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	245	0,10	24,50	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	240	0,10	24,00	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	235	0,10	23,50	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	230	0,10	23,00	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	225	0,10	22,50	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	220	0,10	22,00	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	215	0,10	21,50	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	210	0,10	21,00	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	205	0,10	20,50	
Trapos	Unidad	OCTUBRE							5	0,10	0,50	200	0,10	20,00	OCTUBRE
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	110	0,10	11,00	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	105	0,10	10,50	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	100	0,10	10,00	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	95	0,10	9,50	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	90	0,10	9,00	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	85	0,10	8,50	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	80	0,10	8,00	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	75	0,10	7,50	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	70	0,10	7,00	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	65	0,10	6,50	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	60	0,10	6,00	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	55	0,10	5,50	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	50	0,10	5,00	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	45	0,10	4,50	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	40	0,10	4,00	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	35	0,10	3,50	
Trapos	Unidad	DICIEMBRE							5	0,10	0,50	30	0,10	3,00	DICIEMBRE

Anexo 21: Inventarios productos en proceso

Inventario Productos Proceso													
Comercial Guayllabamba													
Producción 9													
Marca	Artículo	FECHA	Inicial		Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6	JUNIO	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6	JULIO	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6	AGOSTO	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6	SEPTIEMBRE				3	170,12	510,36			3	170,12	510,36
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6	OCTUBRE				3	43,96	131,88			3	214,08	642,24
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6	OCTUBRE							3	219,40	658,19	0	-
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6	NOVIEMBRE	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6	DICIEMBRE	0	-	-						0	-	-

Inventario Productos Proceso													
Comercial Guayllabamba													
Producción 10													
Marca	Artículo	FECHA	Inicial		Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres	JUNIO	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres	JULIO	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres	AGOSTO	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres	SEPTIEMBRE				30	23,84	715,20			30	23,84	715,20
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres	OCTUBRE				30	8,02	240,60			30	31,86	955,80
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres	OCTUBRE							30	31,86	955,80	0	-
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres	NOVIEMBRE	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres	DICIEMBRE	0	-	-						0	-	-

Inventario Productos Proceso													
Comercial Guayllabamba													
Producción 11													
Marca	Artículo	FECHA	Inicial		Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	JUNIO	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	JULIO	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	AGOSTO	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	SEPTIEMBRE				5	149,22	746,10			5	149,22	746,10
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	OCTUBRE				5	49,84	249,20			5	199,06	995,30
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	OCTUBRE							5	201,71	1.008,55	0	-
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	NOVIEMBRE	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	DICIEMBRE	0	-	-						0	-	-

Inventario Productos Proceso													
Comercial Guayllabamba													
Producción 12													
Marca	Artículo	FECHA	Inicial		Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo	JUNIO	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo	JULIO	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo	AGOSTO	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo	SEPTIEMBRE				5	93,04	465,20			5	93,04	465,20
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo	OCTUBRE				5	53,20	266,00			5	146,24	731,20
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo	OCTUBRE							5	146,24	731,20	0	-
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo	NOVIEMBRE	0	-	-						0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo	DICIEMBRE	0	-	-						0	-	-

Inventario Productos Proceso														
Comercial Guayllabamba														
Producción 13														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	JUNIO	0	-	-							0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	JULIO	0	-	-							0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	AGOSTO	0	-	-							0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	SEPTIEMBRE				3	118,09	354,27				3	118,09	354,27
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	OCTUBRE				3	94,89	284,67				3	212,98	638,94
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	OCTUBRE							3	217,04	651,11	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	NOVIEMBRE	0	-	-							0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	DICIEMBRE	0	-	-							0	-	-

Inventario Productos Proceso														
Comercial Guayllabamba														
Producción 14														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajone	JUNIO	0	-	-							0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajone	JULIO				4	120,64	482,55				4	122,95	491,79
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajone	AGOSTO				4	2,39	9,56				4	125,34	501,35
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajone	AGOSTO							4	125,34	501,35	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajone	SEPTIEMBRE				3	129,11	387,33				3	129,11	387,33
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajone	OCTUBRE				3	82,76	248,28				3	211,87	635,61
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajone	OCTUBRE							3	215,46	646,37	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajone	NOVIEMBRE	0	-	-							0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajone	DICIEMBRE	0	-	-							0	-	-

Inventario Productos Proceso														
Comercial Guayllabamba														
Producción 15														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	JUNIO	0	-	-							0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	JULIO				3	162,04	486,13				3	164,75	494,25
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	AGOSTO				3	14,85	44,55				3	179,60	538,80
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	AGOSTO							3	179,60	538,80	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	SEPTIEMBRE				5	89,92	449,60				5	89,92	449,60
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	OCTUBRE				5	44,75	223,75				5	134,67	673,35
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	OCTUBRE							5	136,57	682,87	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	NOVIEMBRE	0	-	-							0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio complet	DICIEMBRE	0	-	-							0	-	-

Inventario Productos Proceso														
Comercial Guayllabamba														
Producción 16														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	JUNIO	0	-	-							0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	JULIO				3	177,79	533,36				3	179,90	539,69
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	AGOSTO				3	30,01	90,03				3	209,91	629,72
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	AGOSTO							3	209,91	629,72	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	SEPTIEMBRE				7	78,64	550,48				7	78,64	550,48
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	OCTUBRE				7	38,20	267,40				7	116,84	817,88
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	OCTUBRE							7	118,27	827,89	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	NOVIEMBRE				6	122,37	734,22				6	123,43	740,55
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	DICIEMBRE				6	26,83	160,98				6	150,26	901,53
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	DICIEMBRE							6	151,23	907,35	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	DICIEMBRE				4	98,06	392,24				4	98,06	392,24

Inventario Productos Proceso															
Comercial Guayllabamba															
Producción 17															
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	JUNIO	0	-	-							0	-	-	JUNIO
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	JULIO				4	179,11	716,43				4	180,82	692,74	JULIO
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	AGOSTO				4	21,94	87,76				4	195,13	780,50	
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	AGOSTO							4	195,13	780,50	0	-	-	
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	AGOSTO				3	191,15	573,45				3	191,15	542,93	AGOSTO
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	SEPTIEMBRE				3	24,25	72,75				3	215,40	615,68	
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	SEPTIEMBRE							3	215,40	615,68	0	-	-	
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	SEPTIEMBRE				7	124,93	874,51				7	124,93	843,95	SEPTIEMBRE
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	OCTUBRE				7	35,86	251,02				7	160,79	1.094,97	
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	OCTUBRE							7	162,17	1.135,21	0	-	-	OCTUBRE
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	NOVIEMBRE				7	144,94	#####				7	145,64	1.008,24	NOVIEMBRE
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	DICIEMBRE				7	23,00	161,00				7	167,03	1.169,24	
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	DICIEMBRE							7	169,47	1.186,31	0	-	-	
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	DICIEMBRE				4	120,40	481,60				4	120,40	458,65	DICIEMBRE

Anexo 22: Inventarios artículos terminados

Inventario Productos Terminados														
Comercial Guayllabamba														
Producción 1			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	JUNIO	6	173,86	1.043,16							6	173,86	1.043,16
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	JULIO							1	173,86	173,86	5	173,86	869,30
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	JULIO							1	173,86	173,86	4	173,86	695,44
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	JULIO							1	173,86	173,86	3	173,86	521,58
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	JULIO							1	173,86	173,86	2	173,86	347,72
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	JULIO				3	137,03	411,10				5	151,76	758,82
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	AGOSTO							1	151,76	151,76	4	151,76	607,05
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	AGOSTO							1	151,76	151,76	3	151,76	455,29
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	AGOSTO							1	151,76	151,76	2	151,76	303,53
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	AGOSTO							1	151,76	151,76	1	151,76	151,76
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	AGOSTO				2	160,75	321,50				3	157,75	473,26
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	SEPTIEMBRE							1	157,76	157,76	2	157,76	315,51
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	SEPTIEMBRE							1	157,76	157,76	1	157,76	157,76
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	SEPTIEMBRE				5	117,74	588,70				6	124,41	746,46
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	OCTUBRE							1	124,41	124,41	5	124,41	622,03
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	OCTUBRE							1	124,41	124,41	4	124,41	497,62
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	OCTUBRE							1	124,41	124,41	3	124,41	373,22
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	OCTUBRE							1	124,41	124,41	2	124,41	248,81
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	OCTUBRE							1	124,41	124,41	1	124,41	124,41
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	OCTUBRE				2	117,38	234,76				3	119,72	359,17
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	NOVIEMBRE							1	119,72	119,72	2	119,72	239,45
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	NOVIEMBRE							1	119,72	119,72	1	119,72	119,72
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	NOVIEMBRE							1	119,72	119,72	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	NOVIEMBRE				3	131,95	395,85				3	131,95	395,86
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	131,95	131,95	2	131,95	263,91
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	131,95	131,95	1	131,95	131,95
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	DICIEMBRE				3	109,14	327,42				4	114,84	459,37
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	114,84	114,84	3	114,84	344,53
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	114,84	114,84	2	114,84	229,69
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 2 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	114,84	114,84	1	114,84	114,84

Inventario Productos Terminados														
Comercial Guayllabamba														
Producción 2			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	JUNIO	6	96,59	579,53							6	96,59	579,53
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	JULIO							1	96,59	96,59	5	96,59	482,94
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	JULIO							1	96,59	96,59	4	96,59	386,36
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	JULIO							1	96,59	96,59	3	96,59	289,77
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	JULIO							1	96,59	96,59	2	96,59	193,18
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	JULIO							1	96,59	96,59	1	96,59	96,59
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	JULIO				6	85,36	512,14				7	86,96	608,72
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	AGOSTO							1	86,96	86,96	6	86,96	521,76
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	AGOSTO							1	86,96	86,96	5	86,96	434,80
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	AGOSTO							1	86,96	86,96	4	86,96	347,84
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	AGOSTO							1	86,96	86,96	3	86,96	260,88
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	AGOSTO							1	86,96	86,96	2	86,96	173,92
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	AGOSTO							1	86,96	86,96	1	86,96	86,96
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	AGOSTO				4	93,23	372,92				5	91,98	459,88
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	SEPTIEMBRE							1	91,98	91,98	4	91,98	367,92
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	SEPTIEMBRE							1	91,98	91,98	3	91,98	275,94
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	SEPTIEMBRE							1	91,98	91,98	2	91,98	183,96
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	SEPTIEMBRE							1	91,98	91,98	1	91,98	91,98
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	SEPTIEMBRE				9	86,11	774,99				10	86,70	866,97
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	OCTUBRE							1	86,70	86,70	9	86,70	780,30
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	OCTUBRE							1	86,70	86,70	8	86,70	693,60
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	OCTUBRE							1	86,70	86,70	7	86,70	606,90
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	OCTUBRE							1	86,70	86,70	6	86,70	520,20
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	OCTUBRE							1	86,70	86,70	5	86,70	433,50
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	OCTUBRE							1	86,70	86,70	4	86,70	346,80
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	OCTUBRE							1	86,70	86,70	3	86,70	260,10
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	OCTUBRE							1	86,70	86,70	2	86,70	173,40
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	OCTUBRE							1	86,70	86,70	1	86,70	86,70
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	OCTUBRE				4	78,80	315,20				5	80,38	401,90
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	NOVIEMBRE							1	80,38	80,38	4	80,38	321,53
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	NOVIEMBRE							1	80,38	80,38	3	80,38	241,15
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	NOVIEMBRE							1	80,38	80,38	2	80,38	160,76
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	NOVIEMBRE							1	80,38	80,38	1	80,38	80,38
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	NOVIEMBRE				8	71,75	574,00				9	72,71	654,38
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	72,71	72,71	8	72,71	581,70
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	72,71	72,71	7	72,71	508,99
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	72,71	72,71	6	72,71	436,27
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	72,71	72,71	5	72,71	363,56
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	72,71	72,71	4	72,71	290,85
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	72,71	72,71	3	72,71	218,14
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	72,71	72,71	2	72,71	145,42
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	72,71	72,71	1	72,71	72,71
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	DICIEMBRE							1	72,71	72,71	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Cama pino 2 1/2 plaza	DICIEMBRE				0	-	-				0	-	-

Inventario Productos Terminados														
Comercial Guayllabamba														
Producción 3			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	JUNIO	6	298,55	1.791,28							6	298,55	1.791,28
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	JULIO							1	298,55	298,55	5	298,55	1.492,74
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	JULIO							1	298,55	298,55	4	298,55	1.194,19
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	JULIO							1	298,55	298,55	3	298,55	895,64
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	JULIO				2	208,91	417,82				5	262,69	1.313,46
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	AGOSTO							1	262,69	262,69	4	262,69	1.050,77
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	AGOSTO							1	262,69	262,69	3	262,69	788,07
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	AGOSTO							1	262,69	262,69	2	262,69	525,38
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	AGOSTO							1	262,69	262,69	1	262,69	262,69
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	AGOSTO				1	352,15	352,15				2	307,42	614,84
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	SEPTIEMBRE							1	307,42	307,42	1	307,42	307,42
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	SEPTIEMBRE				2	329,96	659,92				3	322,45	967,34
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	OCTUBRE							1	322,45	322,45	2	322,45	644,89
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	OCTUBRE							1	322,45	322,45	1	322,45	322,45
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	OCTUBRE				1	240,02	240,02				2	281,23	562,47
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	NOVIEMBRE							1	281,23	281,23	1	281,23	281,23
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	NOVIEMBRE							1	281,23	281,23	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	NOVIEMBRE				2	225,37	450,74				2	225,37	450,74
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	DICIEMBRE							1	225,37	225,37	1	225,37	225,37
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	DICIEMBRE							1	225,37	225,37	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Cama laurel 3 plazas	DICIEMBRE				1	314,41	314,41				1	314,41	314,41

Inventario Productos Terminados														
Comercial Guayllabamba														
Producción 4			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	JUNIO	3	172,10	516,31							3	172,10	516,31
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	JULIO							1	172,10	172,10	2	172,10	344,21
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	JULIO							1	172,10	172,10	1	172,10	172,10
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	JULIO				4	150,87	603,50				5	155,12	775,60
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	AGOSTO							1	155,12	155,12	4	155,12	620,48
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	AGOSTO							1	155,12	155,12	3	155,12	465,36
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	AGOSTO							1	155,12	155,12	2	155,12	310,24
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	AGOSTO							1	155,12	155,12	1	155,12	155,12
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	AGOSTO				3	145,00	435,00				4	147,53	590,12
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	SEPTIEMBRE							1	147,53	147,53	3	147,53	442,58
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	SEPTIEMBRE							1	147,53	147,53	2	147,53	295,05
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	SEPTIEMBRE							1	147,53	147,53	1	147,53	147,53
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	SEPTIEMBRE				8	115,15	921,20				9	118,75	1.068,73
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	OCTUBRE							1	118,74	118,74	8	118,74	949,94
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	OCTUBRE							1	118,74	118,74	7	118,74	831,20
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	OCTUBRE							1	118,74	118,74	6	118,74	712,46
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	OCTUBRE							1	118,74	118,74	5	118,74	593,72
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	OCTUBRE							1	118,74	118,74	4	118,74	474,97
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	OCTUBRE							1	118,74	118,74	3	118,74	356,23
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	OCTUBRE							1	118,74	118,74	2	118,74	237,49
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	OCTUBRE							1	118,74	118,74	1	118,74	118,74
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	OCTUBRE				3	137,16	411,48				4	132,56	530,22
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	NOVIEMBRE							1	132,55	132,55	3	132,55	397,66
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	NOVIEMBRE							1	132,55	132,55	2	132,55	265,11
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	NOVIEMBRE							1	132,55	132,55	1	132,55	132,55
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	NOVIEMBRE							1	132,55	132,55	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	NOVIEMBRE				4	186,63	746,52				4	186,63	755,78
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	DICIEMBRE							1	186,63	186,63	3	186,63	559,90
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	DICIEMBRE							1	186,63	186,63	2	186,63	373,27
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	DICIEMBRE							1	186,63	186,63	1	186,63	186,63
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	DICIEMBRE							1	186,63	186,63	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario adulto tres pu	DICIEMBRE				2	135,75	271,50				2	135,75	271,50

Inventario Productos Terminados Comercial Guayllabamba															
Producción 5			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	JUNIO	6	153,66	921,98							6	153,66	921,98	JUNIO
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	JULIO							1	153,66	153,66	5	153,66	768,32	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	JULIO							1	153,66	153,66	4	153,66	614,66	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	JULIO							1	153,66	153,66	3	153,66	460,99	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	JULIO							1	153,66	153,66	2	153,66	307,33	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	JULIO				4	148,60	594,40				6	150,29	901,73	JULIO
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	AGOSTO							1	150,29	150,29	5	150,29	751,44	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	AGOSTO							1	150,29	150,29	4	150,29	601,15	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	AGOSTO							1	150,29	150,29	3	150,29	450,86	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	AGOSTO							1	150,29	150,29	2	150,29	300,58	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	AGOSTO							1	150,29	150,29	1	150,29	150,29	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	AGOSTO				3	145,15	435,45				4	146,43	585,74	AGOSTO
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	SEPTIEMBRE							1	146,43	146,43	3	146,43	439,30	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	SEPTIEMBRE							1	146,43	146,43	2	146,43	149,22	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	SEPTIEMBRE							1	146,43	146,43	1	146,43	149,22	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	SEPTIEMBRE				8	114,92	919,36				9	118,73	1.068,58	SEPTIEMBRE
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	OCTUBRE							1	118,73	118,73	8	118,73	949,83	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	OCTUBRE							1	118,73	118,73	7	118,73	831,10	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	OCTUBRE							1	118,73	118,73	6	118,73	712,38	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	OCTUBRE							1	118,73	118,73	5	118,73	593,65	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	OCTUBRE							1	118,73	118,73	4	118,73	474,92	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	OCTUBRE							1	118,73	118,73	3	118,73	356,19	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	OCTUBRE							1	118,73	118,73	2	118,73	237,46	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	OCTUBRE							1	118,73	118,73	1	118,73	118,73	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	OCTUBRE	4	127,42	509,68			509,68				5	125,68	628,41	OCTUBRE
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	NOVIEMBRE							1	125,68	125,68	4	125,68	502,73	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	NOVIEMBRE							1	125,68	125,68	3	125,68	377,05	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	NOVIEMBRE							1	125,68	125,68	2	125,68	251,36	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	NOVIEMBRE							1	125,68	125,68	1	125,68	125,68	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	NOVIEMBRE							1	125,68	125,68	0	-	-	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	NOVIEMBRE	6	125,79	754,74			754,74				6	125,79	754,72	NOVIEMBRE
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	DICIEMBRE							1	125,79	125,79	5	125,79	628,94	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	DICIEMBRE							1	125,79	125,79	4	125,79	503,15	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	DICIEMBRE							1	125,79	125,79	3	125,79	377,36	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	DICIEMBRE							1	125,79	125,79	2	125,79	251,57	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	DICIEMBRE							1	125,79	125,79	1	125,79	125,79	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	DICIEMBRE							1	125,79	125,79	0	-	-	
C. GUAYLLABAMBA	Armario dos puertas	DICIEMBRE	3	135,75	407,25			407,25				3	135,75	404,73	DICIEMBRE

Inventario Productos Terminados Comercial Guayllabamba														
Producción 6			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	JUNIO	6	188,79	1.132,72							6	188,79	1.132,72
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	JULIO							1	188,79	188,79	5	188,79	943,94
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	JULIO							1	188,79	188,79	4	188,79	755,15
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	JULIO							1	188,79	188,79	3	188,79	566,36
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	JULIO				6	163,05	978,30				9	171,63	1.544,66
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	AGOSTO							1	171,63	171,63	8	171,63	1.373,03
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	AGOSTO							1	171,63	171,63	7	171,63	1.201,40
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	AGOSTO							1	171,63	171,63	6	171,63	1.029,77
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	AGOSTO							1	171,63	171,63	5	171,63	858,14
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	AGOSTO							1	171,63	171,63	4	171,63	686,51
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	AGOSTO							1	171,63	171,63	3	171,63	514,89
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	AGOSTO							1	171,63	171,63	2	171,63	343,26
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	AGOSTO							1	171,63	171,63	1	171,63	171,63
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	AGOSTO	4	154,05	616,20							5	157,57	787,83
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	SEPTIEMBRE							1	157,57	157,57	4	157,57	630,26
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	SEPTIEMBRE							1	157,57	157,57	3	157,57	472,70
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	SEPTIEMBRE							1	157,57	157,57	2	157,57	315,13
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	SEPTIEMBRE							1	157,57	157,57	1	157,57	157,57
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	SEPTIEMBRE				10	147,03	1.470,30				11	147,98	1.627,87
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	OCTUBRE							1	147,98	147,98	10	147,98	1.479,84
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	OCTUBRE							1	147,98	147,98	9	147,98	1.331,86
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	OCTUBRE							1	147,98	147,98	8	147,98	1.183,88
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	OCTUBRE							1	147,98	147,98	7	147,98	1.035,89
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	OCTUBRE							1	147,98	147,98	6	147,98	887,91
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	OCTUBRE							1	147,98	147,98	5	147,98	739,92
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	OCTUBRE							1	147,98	147,98	4	147,98	591,94
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	OCTUBRE							1	147,98	147,98	3	147,98	443,95
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	OCTUBRE							1	147,98	147,98	2	147,98	295,97
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	OCTUBRE							1	147,98	147,98	1	147,98	147,98
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	OCTUBRE	4	166,66	666,64							5	102,92	514,62
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	NOVIEMBRE							1	162,92	162,92	4	162,92	651,70
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	NOVIEMBRE							1	162,92	162,92	3	162,92	488,77
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	NOVIEMBRE							1	162,92	162,92	2	162,92	325,85
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	NOVIEMBRE							1	162,92	162,92	1	162,92	162,92
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	NOVIEMBRE							1	162,92	162,92	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	NOVIEMBRE	5	160,82	766,77							5	160,82	766,77
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	DICIEMBRE							1	160,82	160,82	4	160,82	643,27
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	DICIEMBRE							1	160,82	160,82	3	160,82	482,45
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	DICIEMBRE							1	160,82	160,82	2	160,82	321,64
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	DICIEMBRE							1	160,82	160,82	1	160,82	160,82
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	DICIEMBRE							1	160,82	160,82	0	160,82	-
C. GUAYLLABAMBA	Semanero adulto 5 caj	DICIEMBRE	4	145,07	580,28							4	145,07	580,28

Inventario Productos Terminados														
Comercial Guayllabamba														
Producción 7														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	JUNIO	8	418,19	3.345,48							8	418,19	3.345,48
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	JULIO							1	418,19	418,19	7	418,19	2.927,30
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	JULIO							1	418,19	418,19	6	418,19	2.509,11
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	JULIO							1	418,19	418,19	5	418,19	2.090,93
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	JULIO							1	418,19	418,19	4	418,19	1.672,74
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	JULIO							1	418,19	418,19	3	418,19	1.254,56
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	JULIO							1	418,19	418,19	2	418,19	836,37
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	JULIO				2	376,48	752,96				4	397,33	1.589,33
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	AGOSTO							1	397,33	397,33	3	397,33	1.192,00
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	AGOSTO							1	397,33	397,33	2	397,33	794,66
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	AGOSTO							1	397,33	397,33	1	397,33	397,33
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	AGOSTO				2	245,74	491,48				3	296,27	888,81
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	SEPTIEMBRE							1	296,27	296,27	2	296,27	592,54
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	SEPTIEMBRE							1	296,27	296,27	1	296,27	296,27
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	SEPTIEMBRE				5	225,72	1.128,60				6	175,43	1.052,60
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	OCTUBRE							1	237,48	237,48	5	237,48	1.187,38
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	OCTUBRE							1	237,48	237,48	4	237,48	949,91
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	OCTUBRE							1	237,48	237,48	3	237,48	712,43
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	OCTUBRE							1	237,48	237,48	2	237,48	474,95
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	OCTUBRE							1	237,48	237,48	1	237,48	237,48
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	OCTUBRE				2	272,59	545,18				3	260,89	782,66
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	NOVIEMBRE							1	260,89	260,89	2	260,89	521,77
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	NOVIEMBRE							1	260,89	260,89	1	260,89	260,89
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	NOVIEMBRE							1	260,89	260,89	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	NOVIEMBRE				4	233,26	933,04				4	233,26	933,05
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	NOVIEMBRE							1	233,26	233,26	3	233,26	699,79
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	DICIEMBRE							1	233,26	233,26	2	233,26	466,53
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	DICIEMBRE							1	233,26	233,26	1	233,26	233,26
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	DICIEMBRE							1	233,26	233,26	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Comedor lares 8 sillas	DICIEMBRE				2	232,28	464,56				2	232,28	464,57

Inventario Productos Terminados														
Comercial Guayllabamba														
Producción 8														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	JUNIO	10	326,65	3.266,46							10	326,65	3.266,46
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	JULIO							1	326,65	326,65	9	326,65	2.939,81
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	JULIO							1	326,65	326,65	8	326,65	2.613,17
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	JULIO							1	326,65	326,65	7	326,65	2.286,52
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	JULIO							1	326,65	326,65	6	326,65	1.959,87
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	JULIO							1	326,65	326,65	5	326,65	1.633,23
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	JULIO							1	326,65	326,65	4	326,65	1.306,58
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	JULIO							1	326,65	326,65	3	326,65	979,94
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	JULIO							1	326,65	326,65	2	326,65	653,29
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	JULIO				2	321,27	642,54				4	323,96	1.295,83
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	AGOSTO							1	323,96	323,96	3	323,96	971,87
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	AGOSTO							1	323,96	323,96	2	323,96	647,91
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	AGOSTO							1	323,96	323,96	1	323,96	323,96
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	AGOSTO				2	224,77	449,54				3	257,83	773,50
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	SEPTIEMBRE							1	257,83	257,83	2	257,83	515,67
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	SEPTIEMBRE							1	257,83	257,83	1	257,83	257,83
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	SEPTIEMBRE				5	185,46	927,30				6	197,52	1.185,13
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	OCTUBRE							1	197,52	197,52	5	197,52	987,59
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	OCTUBRE							1	197,52	197,52	4	197,52	790,08
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	OCTUBRE							1	197,52	197,52	3	197,52	592,56
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	OCTUBRE							1	197,52	197,52	2	197,52	395,04
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	OCTUBRE							1	197,52	197,52	1	197,52	197,52
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	OCTUBRE				2	215,60	431,20				3	176,24	528,72
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	NOVIEMBRE							1	209,57	209,57	2	209,57	419,14
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	NOVIEMBRE							1	209,57	209,57	1	209,57	209,57
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	NOVIEMBRE							1	209,57	209,57	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	NOVIEMBRE				4	195,78	783,12				4	195,78	783,13
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	DICIEMBRE							1	195,78	195,78	3	195,78	587,35
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	DICIEMBRE							1	195,78	195,78	2	195,78	391,56
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	DICIEMBRE							1	195,78	195,78	1	195,78	195,78
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	DICIEMBRE							1	195,78	195,78	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Comedor laurel 4 sillas	DICIEMBRE				3	137,39	412,17				3	137,39	412,17

Inventario Productos Terminados														
Comercial Guayllabamba														
Producción 9														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	JUNIO	6	410,94	2.465,65							6	410,94	2.465,65
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	JULIO							1	410,94	410,94	5	410,94	2.054,71
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	JULIO							1	410,94	410,94	4	410,94	1.643,77
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	JULIO							1	410,94	410,94	3	410,94	1.232,82
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	JULIO							1	410,94	410,94	2	410,94	821,88
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	JULIO							1	410,94	410,94	1	410,94	410,94
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	JULIO				1	373,80	373,80				2	392,37	784,74
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	AGOSTO							1	392,37	392,37	1	392,37	392,37
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	AGOSTO				1	318,46	318,46				2	355,41	710,83
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	SEPTIEMBRE							1	355,41	724,77	1	355,41	355,41
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	OCTUBRE				3	219,40	658,19				4	253,40	1.013,60
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	OCTUBRE							1	253,40	253,40	3	253,40	760,20
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	OCTUBRE							1	253,40	253,40	2	253,40	506,80
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	OCTUBRE							1	253,40	253,40	1	253,40	253,40
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	OCTUBRE				1	235,85	235,85				2	244,62	489,25
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	NOVIEMBRE							1	244,62	244,62	1	244,62	244,62
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	NOVIEMBRE							1	244,62	244,62	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	NOVIEMBRE				2	221,75	443,50				2	221,75	443,50
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	DICIEMBRE							1	221,75	221,75	1	221,75	221,75
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	DICIEMBRE							1	221,75	221,75	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Comedorlaurel 6 sillas	DICIEMBRE				1	299,26	299,26				1	299,26	299,26

Inventario Productos Terminados														
Comercial Guayllabamba														
Producción 10														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JUNIO	40	39,25	1.570,01							40	39,25	1.570,01
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	38	39,25	1.491,51
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	36	39,25	1.413,01
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	34	39,25	1.334,51
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	32	39,25	1.256,01
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	30	39,25	1.177,51
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	28	39,25	1.099,00
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	26	39,25	1.020,50
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	24	39,25	942,00
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	22	39,25	863,50
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	20	39,25	785,00
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	18	39,25	706,50
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	16	39,25	628,00
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	14	39,25	549,50
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	12	39,25	471,00
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO							2	39,25	78,50	10	39,25	392,50
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	JULIO				20	32,01	640,16				30	34,42	1.032,66
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	SEPTIEMBRE							2	31,11	62,22	14	31,11	435,56
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	SEPTIEMBRE							2	31,11	62,22	12	31,11	373,33
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	SEPTIEMBRE							2	31,11	62,22	10	31,11	311,11
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	SEPTIEMBRE							2	31,11	62,22	8	31,11	248,89
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	SEPTIEMBRE							2	31,11	62,22	6	31,11	186,67
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	SEPTIEMBRE							2	31,11	62,22	4	31,11	124,44
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE				30	32,35	970,41				34	32,20	1.094,85
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	32	32,20	1.030,45
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	30	32,20	966,05
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	28	32,20	901,65
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	26	32,20	837,24
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	24	32,20	772,84
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	22	32,20	708,44
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	20	32,20	644,03
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	18	32,20	579,63
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	16	32,20	515,23
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	14	32,20	450,82
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	12	32,20	386,42
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	10	32,20	322,02
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	8	32,20	257,61
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	6	32,20	193,21
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	4	32,20	128,81
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE							2	32,20	64,40	2	32,20	64,40
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	OCTUBRE				12	32,07	384,84				14	32,09	449,24
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	NOVIEMBRE							2	32,09	64,18	12	32,09	385,05
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	NOVIEMBRE							2	32,09	64,18	10	32,09	320,88
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	NOVIEMBRE							2	32,09	64,18	8	32,09	256,70
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	NOVIEMBRE							2	32,09	64,18	6	32,09	192,53
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	NOVIEMBRE							2	32,09	64,18	4	32,09	128,35
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	NOVIEMBRE							2	32,09	64,18	2	32,09	64,18
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	NOVIEMBRE							2	32,09	64,18	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	NOVIEMBRE				26	30,83	801,58				26	30,83	801,50
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	DICIEMBRE							2	30,83	61,65	24	30,83	739,84
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	DICIEMBRE							2	30,83	61,65	22	30,83	678,19
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	DICIEMBRE							2	30,83	61,65	20	30,83	616,54
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	DICIEMBRE							2	30,83	61,65	18	30,83	554,88
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	DICIEMBRE							2	30,83	61,65	16	30,83	493,23
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	DICIEMBRE							2	30,83	61,65	14	30,83	431,58
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	DICIEMBRE							2	30,83	61,65	12	30,83	369,92
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	DICIEMBRE							2	30,83	61,65	10	30,83	308,27
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	DICIEMBRE							2	30,83	61,65	8	30,83	246,61
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	DICIEMBRE							2	30,83	61,65	6	30,83	184,96
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	DICIEMBRE							2	30,83	61,65	4	30,83	123,31
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	DICIEMBRE							2	30,83	61,65	2	30,83	61,65
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	DICIEMBRE							2	30,83	61,65	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Veladores de tres cajor	DICIEMBRE				14	29,95	419,30				14	29,95	419,33

Inventario Productos Terminados															
Comercial Guayllabamba															
Producción 11			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JUNIO	20	228,65	4.573,04				1	228,65	228,65	20	228,65	4.573,04	JUNIO
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	19	228,65	4.344,39	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	18	228,65	4.115,74	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	17	228,65	3.887,08	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	16	228,65	3.658,43	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	15	228,65	3.429,78	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	14	228,65	3.201,13	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	13	228,65	2.972,48	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	12	228,65	2.743,82	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	11	228,65	2.515,17	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	10	228,65	2.286,52	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	9	228,65	2.057,87	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	8	228,65	1.829,22	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	7	228,65	1.600,56	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	6	228,65	1.371,91	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO							1	228,65	228,65	5	228,65	1.143,26	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	JULIO				3	217,40	652,20				8	224,43	1.795,46	JULIO
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	AGOSTO							1	224,43	224,43	7	224,43	1.571,02	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	AGOSTO							1	224,43	224,43	6	224,43	1.346,59	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	AGOSTO							1	224,43	224,43	5	224,43	1.122,16	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	AGOSTO							1	224,43	224,43	4	224,43	897,73	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	AGOSTO							1	224,43	224,43	3	224,43	673,30	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	AGOSTO							1	224,43	224,43	2	224,43	448,86	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	AGOSTO							1	224,43	224,43	1	224,43	224,43	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	AGOSTO				2	243,84	487,68				3	237,37	712,11	AGOSTO
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	SEPTIEMBRE							1	237,37	237,37	2	237,37	474,74	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	SEPTIEMBRE							1	237,37	237,37	1	237,37	237,37	SEPTIEMBRE
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	OCTUBRE				5	201,71	1.008,55				6	207,65	1.245,92	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	OCTUBRE							1	207,65	207,65	5	207,65	1.038,27	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	OCTUBRE							1	207,65	207,65	4	207,65	830,61	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	OCTUBRE							1	207,65	207,65	3	207,65	622,96	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	OCTUBRE							1	207,65	207,65	2	207,65	415,31	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	OCTUBRE							1	207,65	207,65	1	207,65	207,65	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	OCTUBRE				2	214,33	428,66				3	175,24	525,73	OCTUBRE
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	NOVIEMBRE							1	212,10	212,10	2	212,10	424,21	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	NOVIEMBRE							1	212,10	212,10	1	212,10	212,10	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	NOVIEMBRE							1	212,10	212,10	0	-	-	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	NOVIEMBRE				4	226,32	905,28				4	226,32	905,28	NOVIEMBRE
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	DICIEMBRE							1	226,32	226,32	3	226,32	678,96	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	DICIEMBRE							1	226,32	226,32	2	226,32	452,64	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	DICIEMBRE							1	226,32	226,32	1	226,32	226,32	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	DICIEMBRE							1	226,32	226,32	0	-	-	
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo co	DICIEMBRE				2	216,44	432,88				2	216,44	432,88	DICIEMBRE

Inventario Productos Terminados														
Comercial Guayllabamba														
Producción 12			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	JUNIO	6	346,84	2.081,05							6	346,84	2.081,05
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	JULIO							1	346,84	346,84	5	346,84	1.734,21
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	JULIO							1	346,84	346,84	4	346,84	1.387,37
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	JULIO							1	346,84	346,84	3	346,84	1.040,52
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	JULIO							1	346,84	346,84	2	346,84	693,68
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	JULIO				2	268,38	536,76				4	307,61	1.230,44
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	AGOSTO							1	307,61	307,61	3	307,61	922,83
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	AGOSTO							1	307,61	307,61	2	307,61	615,22
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	AGOSTO							1	307,61	307,61	1	307,61	307,61
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	AGOSTO				1	402,93	402,93				2	355,27	710,54
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	SEPTIEMBRE							1	355,27	355,27	1	355,27	355,27
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	OCTUBRE				5	148,61	743,05				6	183,05	1.098,32
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	OCTUBRE							1	183,05	183,05	5	183,05	915,27
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	OCTUBRE							1	183,05	183,05	4	183,05	732,21
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	OCTUBRE							1	183,05	183,05	3	183,05	549,16
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	OCTUBRE							1	183,05	183,05	2	183,05	366,11
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	OCTUBRE							1	183,05	183,05	1	183,05	183,05
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	OCTUBRE				1	311,54	311,54				2	247,30	494,59
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	NOVIEMBRE							1	247,30	247,30	1	247,30	247,30
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	NOVIEMBRE							1	247,30	247,30	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	NOVIEMBRE				3	219,80	659,40				3	219,80	659,39
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	DICIEMBRE							1	219,80	219,80	2	219,80	439,59
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	DICIEMBRE							1	219,80	219,80	1	219,80	219,80
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	DICIEMBRE							1	219,80	219,80	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora espejo 2 caj	DICIEMBRE				2	178,94	357,88				2	178,94	357,89

Inventario Productos Terminados															
Comercial Guayllabamba															
Producción 13			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias			
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	JUNIO	5	176,85	884,23							5	176,85	884,23	JUNIO
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	JULIO							1	176,85	176,85	4	176,85	707,38	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	JULIO							1	176,85	176,85	3	176,85	530,54	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	JULIO							1	176,85	176,85	2	176,85	353,69	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	JULIO							1	176,85	176,85	1	176,85	176,85	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	JULIO				4	117,02	468,10				5	128,99	644,94	JULIO
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	AGOSTO							1	128,99	128,99	4	128,99	515,95	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	AGOSTO							1	128,99	128,99	3	128,99	386,96	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	AGOSTO							1	128,99	128,99	2	128,99	257,98	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	AGOSTO							1	128,99	128,99	1	128,99	128,99	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	AGOSTO				3	125,92	377,76				4	126,68	506,75	AGOSTO
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	SEPTIEMBRE							1	126,68	126,68	3	126,68	380,05	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	SEPTIEMBRE							1	126,68	126,68	2	126,68	253,37	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	SEPTIEMBRE							1	126,68	126,68	1	126,68	126,68	SEPTIEMBRE
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	OCTUBRE				3	217,04	651,11				4	194,45	777,79	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	OCTUBRE							1	194,45	194,45	3	194,45	583,35	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	OCTUBRE							1	194,45	194,45	2	194,45	388,90	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	OCTUBRE							1	194,45	194,45	1	194,45	194,45	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	OCTUBRE				2	128,75	257,50				3	150,65	451,95	OCTUBRE
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	NOVIEMBRE							1	150,65	150,65	2	150,65	301,30	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	NOVIEMBRE							1	150,65	150,65	1	150,65	150,65	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	NOVIEMBRE							1	150,65	150,65	0	-	-	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	NOVIEMBRE				5	118,87	594,35				5	118,87	594,37	NOVIEMBRE
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	DICIEMBRE							1	118,87	118,87	4	118,87	475,50	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	DICIEMBRE							1	118,87	118,87	3	118,87	356,62	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	DICIEMBRE							1	118,87	118,87	2	118,87	237,75	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	DICIEMBRE							1	118,87	118,87	1	118,87	118,87	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	DICIEMBRE							1	118,87	118,87	0	-	-	
C. GUAYLLABAMBA	Armario simple	DICIEMBRE				3	115,91	347,73				3	115,91	347,73	DICIEMBRE

Inventario Productos Terminados														
Comercial Guayllabamba														
Producción 14			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	JUNIO	3	161,86	485,58							3	161,86	485,58
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	JULIO							1	161,86	161,86	2	161,86	323,72
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	JULIO							1	161,86	161,86	1	161,86	161,86
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	AGOSTO				4	125,34	501,35				5	132,64	663,21
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	AGOSTO							1	132,64	132,64	4	132,64	530,56
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	AGOSTO							1	132,64	132,64	3	132,64	397,92
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	AGOSTO							1	132,64	132,64	2	132,64	265,28
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	AGOSTO							1	132,64	132,64	1	132,64	132,64
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	AGOSTO	3	137,62	412,86							4	136,37	545,50
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	SEPTIEMBRE							1	136,38	136,38	3	136,38	409,13
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	SEPTIEMBRE							1	136,38	136,38	2	136,38	272,75
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	SEPTIEMBRE							1	136,38	136,38	1	136,38	136,38
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	OCTUBRE	3	215,46	646,37							4	195,69	782,75
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	OCTUBRE							1	195,69	195,69	3	195,69	587,06
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	OCTUBRE							1	195,69	195,69	2	195,69	391,37
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	OCTUBRE							1	195,69	195,69	1	195,69	195,69
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	OCTUBRE	2	132,47	264,94							3	153,54	460,63
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	NOVIEMBRE							1	153,54	153,54	2	153,54	307,08
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	NOVIEMBRE							1	153,54	153,54	1	153,54	153,54
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	NOVIEMBRE							1	153,54	153,54	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	NOVIEMBRE	4	147,54	590,16							4	147,54	590,14
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	DICIEMBRE							1	147,54	147,54	3	147,54	442,61
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	DICIEMBRE							1	147,54	147,54	2	147,54	295,07
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	DICIEMBRE							1	147,54	147,54	1	147,54	147,54
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	DICIEMBRE							1	147,54	147,54	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Peinadora cajones late	DICIEMBRE				3	130,35	391,05				3	130,35	391,04

Inventario Productos Terminados														
Comercial Guayllabamba														
Producción 15														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	JUNIO	6	200,79	1.204,73									
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	JULIO							1	200,79	200,79	6	200,79	1.204,73
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	JULIO							1	200,79	200,79	4	200,79	803,15
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	JULIO							1	200,79	200,79	3	200,79	602,36
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	JULIO							1	200,79	200,79	2	200,79	401,58
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	JULIO							1	200,79	200,79	1	200,79	200,79
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	AGOSTO				3	179,60	538,80				4	184,90	739,59
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	AGOSTO							1	184,90	184,90	3	184,90	554,70
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	AGOSTO							1	184,90	184,90	2	184,90	369,80
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	AGOSTO							1	184,90	184,90	1	184,90	184,90
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	AGOSTO				3	152,12	456,36				4	160,32	641,26
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	SEPTIEMBRE							1	160,32	160,32	3	160,32	480,95
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	SEPTIEMBRE							1	160,32	160,32	2	160,32	320,63
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	SEPTIEMBRE							1	160,32	160,32	1	160,32	160,32
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	OCTUBRE				5	136,57	682,87				6	140,53	843,19
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	OCTUBRE							1	140,53	140,53	5	140,53	702,65
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	OCTUBRE							1	140,53	140,53	4	140,53	562,12
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	OCTUBRE							1	140,53	140,53	3	140,53	421,59
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	OCTUBRE							1	140,53	140,53	2	140,53	281,06
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	OCTUBRE							1	140,53	140,53	1	140,53	140,53
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	OCTUBRE				2	143,95	287,90				3	142,81	428,43
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	NOVIEMBRE							1	142,81	142,81	2	142,81	285,62
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	NOVIEMBRE							1	142,81	142,81	1	142,81	142,81
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	NOVIEMBRE							1	142,81	142,81	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	NOVIEMBRE				5	132,49	662,45				5	132,49	662,43
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	DICIEMBRE							1	132,49	132,49	4	132,49	529,94
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	DICIEMBRE							1	132,49	132,49	3	132,49	397,46
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	DICIEMBRE							1	132,49	132,49	2	132,49	264,97
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	DICIEMBRE							1	132,49	132,49	1	132,49	132,49
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	DICIEMBRE							1	132,49	132,49	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	DICIEMBRE				3	137,27	411,81				3	137,27	411,80
C. GUAYLLABAMBA	Escritorio completo nif	DICIEMBRE							1	137,27	137,27	2	137,27	274,53

Inventario Productos Terminados														
Comercial Guayllabamba														
Producción 16														
Marca	Artículo	FECHA	Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	JUNIO	7	206,35	1.444,44									
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	JULIO							1	206,35	206,35	7	206,35	1.444,44
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	JULIO							1	206,35	206,35	6	206,35	1.238,09
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	JULIO							1	206,35	206,35	5	206,35	1.031,74
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	JULIO							1	206,35	206,35	4	206,35	825,40
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	JULIO							1	206,35	206,35	3	206,35	619,05
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	JULIO							1	206,35	206,35	2	206,35	412,70
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	JULIO							1	206,35	206,35	1	206,35	206,35
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	AGOSTO				3	209,91	629,72				4	209,02	836,07
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	AGOSTO							1	209,02	209,02	3	209,02	627,06
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	AGOSTO							1	209,02	209,02	2	209,02	418,04
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	AGOSTO							1	209,02	209,02	1	209,02	209,02
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	AGOSTO				2	256,59	513,18				3	240,73	722,20
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	SEPTIEMBRE							1	240,74	240,74	2	240,74	481,47
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	SEPTIEMBRE							1	240,74	240,74	1	240,74	240,74
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	OCTUBRE				7	118,27	827,89				8	133,58	1.068,63
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	OCTUBRE							1	133,58	133,58	7	133,58	935,05
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	OCTUBRE							1	133,58	133,58	6	133,58	801,47
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	OCTUBRE							1	133,58	133,58	5	133,58	667,89
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	OCTUBRE							1	133,58	133,58	4	133,58	534,31
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	OCTUBRE							1	133,58	133,58	3	133,58	400,73
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	OCTUBRE							1	133,58	133,58	2	133,58	267,16
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	OCTUBRE							1	133,58	133,58	1	133,58	133,58
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	OCTUBRE				2	172,47	344,94				3	159,51	478,52
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	NOVIEMBRE							1	159,51	159,51	2	159,51	319,01
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	NOVIEMBRE							1	159,51	159,51	1	159,51	159,51
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	NOVIEMBRE							1	159,51	159,51	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	DICIEMBRE				6	150,26	901,53				6	150,25	901,53
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	DICIEMBRE							1	150,25	150,25	5	150,25	751,27
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	DICIEMBRE							1	150,25	150,25	4	150,25	601,02
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	DICIEMBRE							1	150,25	150,25	3	150,25	450,76
C. GUAYLLABAMBA	Armario grande	DICIEMBRE							1	150,25	150,25	2	150,25	300,51

Inventario Productos Terminados														
Comercial Guayllabamba														
Producción 17			Inicial			Entradas			Salidas			Existencias		
Marca	Artículo	FECHA	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	JUNIO	7	219,52	1.536,64							7	219,52	1.536,64
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	JULIO							1	219,52	219,52	6	219,52	1.317,12
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	JULIO							1	219,52	219,52	5	219,52	1.097,60
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	JULIO							1	219,52	219,52	4	219,52	878,08
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	JULIO							1	219,52	219,52	3	219,52	658,56
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	JULIO							1	219,52	219,52	2	219,52	439,04
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	JULIO							1	219,52	219,52	1	219,52	219,52
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	AGOSTO				4	195,13	780,50				5	200,00	1.000,02
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	AGOSTO							1	206,11	206,11	4	206,11	824,44
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	AGOSTO							1	206,11	206,11	3	206,11	618,33
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	AGOSTO							1	206,11	206,11	2	206,11	412,22
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	AGOSTO							1	206,11	206,11	1	206,11	206,11
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	SEPTIEMBRE				3	215,40	646,20				4	213,08	852,31
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	SEPTIEMBRE							1	213,08	213,08	3	213,08	639,23
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	SEPTIEMBRE							1	213,08	213,08	2	213,08	426,16
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	SEPTIEMBRE							1	213,08	213,08	1	213,08	213,08
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	OCTUBRE				7	162,17	1.135,21				8	168,54	1.348,29
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	OCTUBRE							1	168,54	168,54	7	168,54	1.179,75
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	OCTUBRE							1	168,54	168,54	6	168,54	1.011,22
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	OCTUBRE							1	168,54	168,54	5	168,54	842,68
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	OCTUBRE							1	168,54	168,54	4	168,54	674,14
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	OCTUBRE							1	168,54	168,54	3	168,54	505,61
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	OCTUBRE							1	168,54	168,54	2	168,54	337,07
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	OCTUBRE							1	168,54	168,54	1	168,54	168,54
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	OCTUBRE				3	176,15	528,45				4	174,25	696,99
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	NOVIEMBRE							1	174,24	174,24	3	174,24	522,73
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	NOVIEMBRE							1	174,24	174,24	2	174,24	348,49
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	NOVIEMBRE							1	174,24	174,24	1	174,24	174,24
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	NOVIEMBRE							1	174,24	174,24	0	-	-
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	DICIEMBRE				7	167,03	1.169,24				7	167,03	1.169,24
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	DICIEMBRE							1	168,64	168,64	6	168,64	1.011,85
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	DICIEMBRE							1	168,64	168,64	5	168,64	843,21
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	DICIEMBRE							1	168,64	168,64	4	168,64	674,56
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	DICIEMBRE							1	168,64	168,64	3	168,64	505,92
C. GUAYLLABAMBA	Armario familiar	DICIEMBRE							1	168,64	168,64	2	168,64	337,28

Anexo 23: Presupuesto de costos indirectos de fabricación

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
PRESUPUESTO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Comercial Guayllabamba			
<u>Costos Fijos</u>	mensual	semestral	
Depreciación herramientas	44,38	532,50	
Depreciación Maquinaria	50,03	600,40	
Otros costos asignados	50,00	600,00	
Mano de Obra Indirecta	1.033,16	12.397,92	
		14.130,82	
<u>Costos Variables</u>			
Materia Prima Indirecta	955,00	11.460,00	
Servicios Basicos	75,00	900,00	
		12.360,00	
CIF PRESUPUESTADOS		26.490,82	
HORAS LABORABLES PERIODO		6624	Horas hombre
Tasa predeterminada estimada		4,00	
PARA ESTE AÑO SE USAN DATOS DEL 2014			

Anexo 24: Registro de requisición de materiales

REGISTRO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
Registro de requisición de materiales núm:		2015-001		
Orden de trabajo	OP-001	Fecha	01/07/15	
Pieza numero	Descripción de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
MPD-01	Angulos	40	\$ 0,57	\$ 22,80
MPD-02	Cerros	0	\$ 1,00	\$ -
MPD-03	Espejo	0	\$ 6,00	\$ -
MPD-04	Espuma para sillas	0	\$ 0,58	\$ -
MPD-05	Jaladeras	0	\$ 0,80	\$ -
MPD-06	Picaporte Puertas	0	\$ 5,00	\$ -
MPD-07	Ruedas Muebles	0	\$ 2,50	\$ -
MPD-08	Tablero MDF 9mm	0	\$ 5,20	\$ -
MPD-09	Tablero MDF 18mm	4	\$ 10,00	\$ 40,00
MPD-10	Tablero MDF 38mm	0	\$ 24,00	\$ -
MPD-11	Tablero Triplex 4mm	0	\$ 2,40	\$ -
MPD-12	Tablero Triplex 9mm	0	\$ 4,80	\$ -
MPD-13	Tablon Laurel	16	\$ 5,00	\$ 80,00
MPD-14	Tablon Pino	0	\$ 4,00	\$ -
MPD-15	Tela para sillas	0	\$ 0,90	\$ -
MPI-01	Pegamento madera	1	\$ 5,00	\$ 5,00
MPI-02	Clavos 1	1	\$ 1,50	\$ 1,50
MPI-03	Clavos 2	1	\$ 1,60	\$ 1,60
MPI-04	Clavos 3	1	\$ 1,70	\$ 1,70
MPI-05	Tachuela	1	\$ 1,40	\$ 1,40
MPI-06	Barniz madera	1	\$ 4,00	\$ 4,00
MPI-07	Sellador madera	1	\$ 6,00	\$ 6,00
MPI-08	Pintura blanca	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-09	Pintura roja	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-10	Pintura verde	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-11	Pintura azul	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-12	Tiñer	1	\$ 1,00	\$ 1,00
MPI-13	Lija 1	1	\$ 1,40	\$ 1,40
MPI-14	Lija 2	1	\$ 1,30	\$ 1,30
MPI-15	Trapos	5	\$ 0,10	\$ 0,50
			MPD	\$ 142,80
			MPI	\$ 53,40

REGISTRO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
Registro de requisición de materiales núm:		2015-002		
Orden de trabajo	OP-002	Fecha	04/07/15	
Pieza numero	Descripción de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
MPD-01	Angulos	32	\$ 0,57	\$ 18,24
MPD-02	Cerros	0	\$ 1,00	\$ -
MPD-03	Espejo	0	\$ 6,00	\$ -
MPD-04	Espuma para sillas	0	\$ 0,58	\$ -
MPD-05	Jaladeras	0	\$ 0,80	\$ -
MPD-06	Picaporte Puertas	0	\$ 5,00	\$ -
MPD-07	Ruedas Muebles	0	\$ 2,50	\$ -
MPD-08	Tablero MDF 9mm	8	\$ 5,20	\$ 41,60
MPD-09	Tablero MDF 18mm	4	\$ 10,00	\$ 40,00
MPD-10	Tablero MDF 38mm	0	\$ 24,00	\$ -
MPD-11	Tablero Triplex 4mm	0	\$ 2,40	\$ -
MPD-12	Tablero Triplex 9mm	0	\$ 4,80	\$ -
MPD-13	Tablon Laurel	0	\$ 5,00	\$ -
MPD-14	Tablon Pino	36	\$ 4,00	\$ 144,00
MPD-15	Tela para sillas	0	\$ 0,90	\$ -
MPI-01	Pegamento madera	1	\$ 5,00	\$ 5,00
MPI-02	Clavos 1	1	\$ 1,50	\$ 1,50
MPI-03	Clavos 2	1	\$ 1,60	\$ 1,60
MPI-04	Clavos 3	1	\$ 1,70	\$ 1,70
MPI-05	Tachuela	1	\$ 1,40	\$ 1,40
MPI-06	Barniz madera	1	\$ 4,00	\$ 4,00
MPI-07	Sellador madera	1	\$ 6,00	\$ 6,00
MPI-08	Pintura blanca	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-09	Pintura roja	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-10	Pintura verde	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-11	Pintura azul	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-12	Tiñer	1	\$ 1,00	\$ 1,00
MPI-13	Lija 1	1	\$ 1,40	\$ 1,40
MPI-14	Lija 2	1	\$ 1,30	\$ 1,30
MPI-15	Trapos	5	\$ 0,10	\$ 0,50
			TOTAL MPD	\$ 243,84
			TOTAL MPI	\$ 53,40

REGISTRO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
Registro de requisición de materiales núm:		2015-003		
Orden de trabajo	OP-003	Fecha	08/07/15	
Pieza numero	Descripción de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
MPD-01	Angulos	16	\$ 0,57	\$ 9,12
MPD-02	Cerros	0	\$ 1,00	\$ -
MPD-03	Espejo	0	\$ 6,00	\$ -
MPD-04	Espuma para sillas	0	\$ 0,58	\$ -
MPD-05	Jaladeras	0	\$ 0,80	\$ -
MPD-06	Picaporte Puertas	0	\$ 5,00	\$ -
MPD-07	Ruedas Muebles	0	\$ 2,50	\$ -
MPD-08	Tablero MDF 9mm	2	\$ 5,20	\$ 10,40
MPD-09	Tablero MDF 18mm	4	\$ 10,00	\$ 40,00
MPD-10	Tablero MDF 38mm	0	\$ 24,00	\$ -
MPD-11	Tablero Triplex 4mm	0	\$ 2,40	\$ -
MPD-12	Tablero Triplex 9mm	0	\$ 4,80	\$ -
MPD-13	Tablon Laurel	18	\$ 5,00	\$ 90,00
MPD-14	Tablon Pino	0	\$ 4,00	\$ -
MPD-15	Tela para sillas	0	\$ 0,90	\$ -
MPI-01	Pegamento madera	1	\$ 5,00	\$ 5,00
MPI-02	Clavos 1	1	\$ 1,50	\$ 1,50
MPI-03	Clavos 2	1	\$ 1,60	\$ 1,60
MPI-04	Clavos 3	1	\$ 1,70	\$ 1,70
MPI-05	Tachuela	1	\$ 1,40	\$ 1,40
MPI-06	Barniz madera	1	\$ 4,00	\$ 4,00
MPI-07	Sellador madera	1	\$ 6,00	\$ 6,00
MPI-08	Pintura blanca	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-09	Pintura roja	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-10	Pintura verde	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-11	Pintura azul	1	\$ 7,00	\$ 7,00
MPI-12	Tiñer	1	\$ 1,00	\$ 1,00
MPI-13	Lija 1	1	\$ 1,40	\$ 1,40
MPI-14	Lija 2	1	\$ 1,30	\$ 1,30
MPI-15	Trapos	5	\$ 0,10	\$ 0,50
			TOTAL MPD	\$ 149,52
			TOTAL MPI	\$ 53,40

Anexo 25: Hoja de tiempo de mano de obra

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA								
Registro del tiempo de mano de obra núm:				RT-001				
Nombre Empleado		Ricardo Silva			Empleado núm			H05
Codigo de clasificación Empleado								
Salario por hora		5,55						
Inicio de semana		06-jul	Fin de semana		10-jul			
Trabajo Numero	Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do	Total
OP-001	1	2	1	1	-	-	-	5
OP-002	2	1	2	1	-	-	-	6
OP-003	1	2	1	1	-	-	-	5
OP-004	1	1	2	1	2	-	-	7
OP-005	-	2	1	1	1	-	-	5
OP-006	-	-	1	-	2	-	-	3
OP-007	-	-	-	-	1	-	-	1
OP-008	-	-	-	-	2	-	-	2
OP-009	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-010	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-011	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-012	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-013	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-014	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-015	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-016	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-017	-	-	-	-	-	-	-	-
Mantenimiento	3	-	-	3	-	-	-	6
Total	8	8	8	8	8	-	-	40

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA								
Registro del tiempo de mano de obra núm:				RT-002				
Nombre Empleado		Marco Revelo			Empleado núm			H06
Codigo de clasificación Empleado								
Salario por hora		4,19						
Inicio de semana		06-jul	Fin de semana		10-jul			
Trabajo Numero	Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do	Total
OP-001	2	1	2	1	-	-	-	6
OP-002	1	2	1	1	-	-	-	5
OP-003	2	1	2	1	-	-	-	6
OP-004	1	1	1	2	1	-	-	6
OP-005	2	-	2	1	2	-	-	7
OP-006	-	-	-	2	1	-	-	3
OP-007	-	-	-	-	1	-	-	1
OP-008	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-009	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-010	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-011	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-012	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-013	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-014	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-015	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-016	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-017	-	-	-	-	-	-	-	-
Mantenimiento	-	3	-	-	3	-	-	6
Total	8	8	8	8	8	-	-	40

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA								
Registro del tiempo de mano de obra núm:				RT-003				
Nombre Empleado		Andres Narvaez			Empleado núm		H07	
Codigo de clasificación Empleado								
Salario por hora		5,10						
Inicio de semana		06-jul		Fin de semana		10-jul		
Trabajo Numero	Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do	Total
OP-001	1	2	1	1	-	-	-	5
OP-002	2	1	2	1	-	-	-	6
OP-003	1	2	1	1	-	-	-	5
OP-004	2	1	1	1	2	-	-	7
OP-005	1	2	-	2	1	-	-	6
OP-006	1	-	-	1	2	-	-	4
OP-007	-	-	-	1	1	-	-	2
OP-008	-	-	-	-	2	-	-	2
OP-009	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-010	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-011	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-012	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-013	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-014	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-015	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-016	-	-	-	-	-	-	-	-
OP-017	-	-	-	-	-	-	-	-
Mantenimiento	-	-	3	-	-	-	-	3
Total	8	8	8	8	8	-	-	40

Anexo 26: Ordenes de producción

REGISTRO DE COSTO DEL TRABAJO					
Orden numero:	OP-001		Cliente:		
Fecha de inicio:	01/07/15		Fecha de terminación		06-jul
Descripción:	Cama laurel 2 1/2 plaza				
Cantidad:	3				
MATERIALES DIRECTOS					
Fecha de recepción	Requisición materiales número	Parte material	Cantidad utilizada	Costo unitario	Costos totales
01/07/15	2015-001	MPD-01	40	0,57	22,80
01/07/15	2015-001	MPD-09	4	10,00	40,00
01/07/15	2015-001	MPD-13	16	5,00	80,00
Total					142,80
MANO DE OBRA DIRECTA					
Periodo cubierto	Registro tiempo mano obra	Empleado numero	Horas trabajadas	Tasa por hora	Costos totales
01-06 julio	RT-001	H05	10	5,55	55,50
01-06 julio	RT-002	H06	10	4,19	41,86
01-06 julio	RT-003	H07	10	5,10	50,95
Total					148,32
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Fecha	Categoría del grupo de costos	Base de aplicación	Base de aplicación Cantidad	Tasa base de aplicación	Costos totales
30/06/15			30	4,00	119,98
Total					411,10

REGISTRO DE COSTO DEL TRABAJO					
Orden numero:	OP-002		Cliente:	Comercial Guayllabamba	
Fecha de inicio:	01/07/15		Fecha de terminación		08-jul
Descripción:	Cama pino 2 1/2 plaza				
Cantidad:	6				
MATERIALES DIRECTOS					
Fecha de recepción	Requisición materiales número	Parte material	Cantidad utilizada	Costo unitario	Costos totales
01/07/15	2015-002	MPD-01	32	0,57	18,24
01/07/15	2015-002	MPD-08	8	5,20	41,60
01/07/15	2015-002	MPD-09	4	10,00	40,00
01/07/15	2015-002	MPD-14	36	4,00	144,00
Total					243,84
MANO DE OBRA DIRECTA					
Periodo cubierto	Registro tiempo mano obra	Empleado numero	Horas trabajadas	Tasa por hora	Costos totales
01-08 julio	RT-001	H05	10	5,55	55,50
01-08 julio	RT-002	H06	10	4,19	41,86
01-08 julio	RT-003	H07	10	5,10	50,95
Total					148,32
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Fecha	Categoría del grupo de costos	Base de aplicación	Base de aplicación Cantidad	Tasa base de aplicación	Costos totales
30/06/15			30	4,00	119,98
Total					512,14

REGISTRO DE COSTO DEL TRABAJO					
Orden numero:	OP-003		Cliente:	Comercial Guayllabamba	
Fecha de inicio:	06/07/15		Fecha de terminación	10-jul	
Descripción:	Cama laurel 3 plazas				
Cantidad:	2				
MATERIALES DIRECTOS					
Fecha de recepción	Requisición materiales número	Parte material	Cantidad utilizada	Costo unitario	Costos totales
06/07/15	2015-003	MPD-01	16	0,57	9,12
06/07/15	2015-003	MPD-08	2	5,20	10,40
06/07/15	2015-003	MPD-09	4	10,00	40,00
06/07/15	2015-003	MPD-13	18	5,00	90,00
Total					149,52
MANO DE OBRA DIRECTA					
Periodo cubierto	Registro tiempo mano obra	Empleado numero	Horas trabajadas	Tasa por hora	Costos totales
06-10 julio	RT-001	H05	10	5,55	55,50
06-10 julio	RT-002	H06	10	4,19	41,86
06-10 julio	RT-003	H07	10	5,10	50,95
Total					148,32
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Fecha	Categoría del grupo de costos	Base de aplicación	Base de aplicación Cantidad	Tasa base de aplicación	Costos totales
30/06/15			30	4,00	119,98
Total					417,82

Anexo 27: Nómina de empleados

Valores										
Etiquetas de fila	Suma de Sueldo Neto	Suma de Bono Navideño	Suma de Bonificación Especial	Suma de Decimo Tercero	Suma de Decimo Cuarto	Suma de Fondos Reserva	Suma de Aporte Patronal	Suma de Horas Extra	Suma de Costo Total	Suma de Aporte Personal
▼ 07 julio	10.784,51	-	-	992,50	206,50	992,10	1.327,97	-	15.429,07	1.125,50
H01	4.527,50	-	-	416,67	29,50	416,50	557,50	-	6.420,17	472,50
H02	1.992,10	-	-	183,33	29,50	183,26	245,30	-	2.841,39	207,90
H03	1.358,25	-	-	125,00	29,50	124,95	167,25	-	1.946,70	141,75
H04	905,50	-	-	83,33	29,50	83,30	111,50	-	1.307,63	94,50
H05	751,57	-	-	69,17	29,50	69,14	92,55	-	1.090,35	78,44
H06	561,41	-	-	51,67	29,50	51,65	69,13	-	821,94	58,59
H07	688,18	-	-	63,33	29,50	63,31	84,74	-	1.000,88	71,82
▼ 08 agosto	10.784,51	-	350,00	992,50	206,50	992,10	1.327,97	-	15.779,07	1.125,50
H01	4.527,50	-	50,00	416,67	29,50	416,50	557,50	-	6.470,17	472,50
H02	1.992,10	-	50,00	183,33	29,50	183,26	245,30	-	2.891,39	207,90
H03	1.358,25	-	50,00	125,00	29,50	124,95	167,25	-	1.996,70	141,75
H04	905,50	-	50,00	83,33	29,50	83,30	111,50	-	1.357,63	94,50
H05	751,57	-	50,00	69,17	29,50	69,14	92,55	-	1.140,35	78,44
H06	561,41	-	50,00	51,67	29,50	51,65	69,13	-	871,94	58,59
H07	688,18	-	50,00	63,33	29,50	63,31	84,74	-	1.050,88	71,82
▼ 09 septiembre	10.784,51	-	-	992,50	206,50	992,10	1.327,97	-	15.429,07	1.125,50
H01	4.527,50	-	-	416,67	29,50	416,50	557,50	-	6.420,17	472,50
H02	1.992,10	-	-	183,33	29,50	183,26	245,30	-	2.841,39	207,90
H03	1.358,25	-	-	125,00	29,50	124,95	167,25	-	1.946,70	141,75
H04	905,50	-	-	83,33	29,50	83,30	111,50	-	1.307,63	94,50
H05	751,57	-	-	69,17	29,50	69,14	92,55	-	1.090,35	78,44
H06	561,41	-	-	51,67	29,50	51,65	69,13	-	821,94	58,59
H07	688,18	-	-	63,33	29,50	63,31	84,74	-	1.000,88	71,82
▼ 10 octubre	10.784,51	-	350,00	992,50	206,50	992,10	1.327,97	-	15.779,07	1.125,50
H01	4.527,50	-	50,00	416,67	29,50	416,50	557,50	-	6.470,17	472,50
H02	1.992,10	-	50,00	183,33	29,50	183,26	245,30	-	2.891,39	207,90
H03	1.358,25	-	50,00	125,00	29,50	124,95	167,25	-	1.996,70	141,75
H04	905,50	-	50,00	83,33	29,50	83,30	111,50	-	1.357,63	94,50
H05	751,57	-	50,00	69,17	29,50	69,14	92,55	-	1.140,35	78,44
H06	561,41	-	50,00	51,67	29,50	51,65	69,13	-	871,94	58,59
H07	688,18	-	50,00	63,33	29,50	63,31	84,74	-	1.050,88	71,82
▼ 11 noviembre	10.784,51	-	-	992,50	206,50	992,10	1.327,97	-	15.429,07	1.125,50
H01	4.527,50	-	-	416,67	29,50	416,50	557,50	-	6.420,17	472,50
H02	1.992,10	-	-	183,33	29,50	183,26	245,30	-	2.841,39	207,90
H03	1.358,25	-	-	125,00	29,50	124,95	167,25	-	1.946,70	141,75
H04	905,50	-	-	83,33	29,50	83,30	111,50	-	1.307,63	94,50
H05	751,57	-	-	69,17	29,50	69,14	92,55	-	1.090,35	78,44
H06	561,41	-	-	51,67	29,50	51,65	69,13	-	821,94	58,59
H07	688,18	-	-	63,33	29,50	63,31	84,74	-	1.000,88	71,82
▼ 12 diciembre	10.784,51	700,00	350,00	992,50	206,50	992,10	1.327,97	-	16.479,07	1.125,50
H01	4.527,50	100,00	50,00	416,67	29,50	416,50	557,50	-	6.570,17	472,50
H02	1.992,10	100,00	50,00	183,33	29,50	183,26	245,30	-	2.991,39	207,90
H03	1.358,25	100,00	50,00	125,00	29,50	124,95	167,25	-	2.096,70	141,75
H04	905,50	100,00	50,00	83,33	29,50	83,30	111,50	-	1.457,63	94,50
H05	751,57	100,00	50,00	69,17	29,50	69,14	92,55	-	1.240,35	78,44
H06	561,41	100,00	50,00	51,67	29,50	51,65	69,13	-	971,94	58,59
H07	688,18	100,00	50,00	63,33	29,50	63,31	84,74	-	1.150,88	71,82
Total general	64.707,03	700,00	1.050,00	5.955,00	1.239,00	5.952,62	7.967,79	-	94.324,41	6.752,97

Anexo 28: Cuentas por pagar proveedores

Comercial Guayllabamba							
Documentos por pagar proveedores							
				JULIO		AGOSTO	
Nombre Proveedor	Fecha Compra	Plazo	Valor Compra	Pago	Saldo	Pago	Saldo
Indurama	30/06/15	4	17.000,00	4.250,00	12.750,00	4.250,00	8.500,00
Lartisco	30/06/15	6	3.000,00	500,00	2.500,00	500,00	2.000,00
Reposo	30/06/15	3	600,00	200,00	400,00	200,00	200,00
Importadora Tomebamba	30/06/15	5	32.000,00	-	32.000,00	6.400,00	25.600,00
Muebles Gallardo	30/06/15	2	2.500,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	-
Chaide & Chaide	30/06/15	4	4.000,00	1.000,00	3.000,00	1.000,00	2.000,00
Paraiso	30/06/15	4	3.000,00	750,00	2.250,00	750,00	1.500,00
			62.100,00	7.950,00	54.150,00	14.350,00	39.800,00

SEPTIEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE	
Pago	Saldo	Pago	Saldo	Pago	Saldo	Pago	Saldo
4.250,00	4.250,00	4.250,00	-	-	-	-	-
500,00	1.500,00	500,00	1.000,00	500,00	500,00	500,00	-
200,00	-	-	-	-	-	-	-
6.400,00	19.200,00	6.400,00	12.800,00	6.400,00	6.400,00	6.400,00	-
-	-	-	-	-	-	-	-
1.000,00	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-	-
750,00	750,00	750,00	-	-	-	-	-
13.100,00	26.700,00	12.900,00	13.800,00	6.900,00	6.900,00	6.900,00	-

Anexo 29: Plan de cuentas

PLAN CUENTAS	
COMERCIAL GUAYLLABAMBA	
Código	Nombre de la cuenta
1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.01	Caja chica
1.1.02	Caja central
1.1.03	Bancos
1.1.04	Cuentas por cobrar a clientes
1.1.05	Documentos por cobrar a clientes
1.1.06	Prvisión cuentas incobrables (-)
1.1.07	Inventario de mercaderías
1.1.08	Inventario de artículos en proceso
1.1.09	Inventario de artículos terminados
1.1.10	Inventario de materia prima directa
1.1.11	Inventario de materia prima indirecta
1.1.12	Publicidad prepagada
1.1.13	Credito tributario Renta
1.1.14	Credito tributario IVA
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	Edificios
1.2.02	Depreciación acumulada de edificios (-)
1.2.03	Maquinaria
1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria (-)
1.2.05	Equipo de computación
1.2.06	Depreciación acumulada equipo computación (-)
1.2.07	Herramientas
1.2.08	Depreciación acumulada herramientas (-)
1.2.09	Vehículos
1.2.10	Depreciación acumulada vehículos (-)
1.2.11	Terrenos
2	PASIVOS
2.1	CORRIENTE
2.1.01	Obligaciones Bancarias
2.1.02	Proveedores Locales
2.1.03	Pagos Pendientes
2.1.04	IVA por pagar
2.1.05	Sueldos por pagar
2.1.06	Decimo tercero por pagar
2.1.07	Decimo cuarto por pagar
2.1.08	Aportes personales por pagar
2.1.09	Aportes patronales por pagar
2.1.10	Fondo de reserva por pagar
2.1.11	Cuenta por pagar con clientes
2.1.12	Bonos Bimensuales por pagar
2.2	NO CORRIENTES
2.2.01	Hipoteca por pagar
2.2.02	Otros Pasivos
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Capital Suscrito
3.2	RESULTADOS
3.2.01	Utilidad del presente ejercicio
3.2.02	Perdida y ganancia del ejercicio actual

4	INGRESOS
4.1	OPERATIVAS
4.1.01	Ventas de Mercaderia al contado
4.1.02	Ventas de Artículos Terminados al contado
4.1.03	Interes ganado por ventas a credito
4.1.04	Interes bancarios
4.1.05	Otros ingresos
5	COSTOS
5.1	COSTO DE VENTAS
5.1.01	Costo de ventas
5.1.02	Otros Costos de Producción
5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación
6	GASTOS
6	GASTOS
6.1	OPERACIONALES
6.1.01	Sueldos y salarios
6.1.02	Horas extras
6.1.03	Gasto decimo tercero
6.1.04	Gasto decimo cuarto
6.1.05	Gasto aporte personal IESS
6.1.06	Gasto aporte patronal IESS
6.1.07	Gasto fondos de reserva
6.1.08	Bonos Bimensuales
6.1.09	Gasto utiles limpieza
6.1.10	Alimentación y refrigerio empleados
6.1.11	Viaticos y gastos de viajes
6.1.12	Transporte y movilización
6.1.13	Publicidad
6.1.14	Lubricantes y combustibles
6.1.15	Servicios básicos
6.1.16	Suministros y materiales de oficina
6.1.17	Depreciación de activos fijos
6.2	NO OPERACIONALES
6.2.01	Gastos bancarios
6.2.02	Bonificaciones especiales a empleados
6.2.03	Gasto provisión de cartera

Anexo 30: Libro diario

Libro Diario						
				47,00	47,00	
Mes	Num.	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	1	6.1.14	Lubricantes y combustibles	8,93		Gasto combustibles
Julio	1	1.1.14	Credito tributario IVA	1,07		Gasto combustibles
Julio	1	1.1.01	Caja chica		10,00	Gasto combustibles
Julio	1	6.1.12	Transporte y movilización	1,79		Gasto transporte
Julio	1	1.1.14	Credito tributario IVA	0,21		Gasto transporte
Julio	1	1.1.01	Caja chica		2,00	Gasto transporte
Julio	1	6.1.10	Alimentación y refrigerio empleados	26,79		Refrigerio
Julio	1	1.1.14	Credito tributario IVA	3,21		Refrigerio
Julio	1	1.1.01	Caja chica		30,00	Refrigerio
Julio	1	6.1.09	Gasto utiles limpieza	4,46		Artículos limpieza
Julio	1	1.1.14	Credito tributario IVA	0,54		Artículos limpieza
Julio	1	1.1.01	Caja chica		5,00	Artículos limpieza
Mes	Num.	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	2	1.1.01	Caja chica	47,00		Reposición caja chica
Julio	2	1.1.03	Bancos		47,00	Reposición caja chica
Mes	Num.	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	3	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	5.482,18		Uso MPD
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		142,80	Uso MPD OP-01
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		243,84	Uso MPD OP-02
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		149,52	Uso MPD OP-03
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		335,20	Uso MPD OP-04
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		335,20	Uso MPD OP-05
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		710,00	Uso MPD OP-06
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		484,66	Uso MPD OP-07
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		374,24	Uso MPD OP-08
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		105,50	Uso MPD OP-09
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		371,86	Uso MPD OP-10
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		383,90	Uso MPD OP-11
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		268,46	Uso MPD OP-12
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		199,80	Uso MPD OP-13
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		223,80	Uso MPD OP-14
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		262,40	Uso MPD OP-15
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		355,10	Uso MPD OP-16
Julio	3	1.1.10	Inventario de materia prima directa		535,90	Uso MPD OP-17
Mes	Num.	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	4	1.1.07	Inventario de mercaderias	334,00		Compra electrodomeesticos
Julio	4	1.1.14	Credito tributario IVA	40,08		Compra electrodomeesticos
Julio	4	1.1.03	Bancos		374,08	Compra electrodomeesticos
Julio	4	1.1.07	Inventario de mercaderias	265,00		Compra colchones
Julio	4	1.1.14	Credito tributario IVA	31,80		Compra colchones
Julio	4	1.1.03	Bancos		296,80	Compra colchones
Julio	4	1.1.07	Inventario de mercaderias	26.988,32		Compra Linea blanca
Julio	4	1.1.14	Credito tributario IVA	3.238,60		Compra Linea blanca
Julio	4	1.1.03	Bancos		30.226,92	Compra Linea blanca

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	5	1.1.03	Bancos	3.760,52		venta electrodomesticos
Julio	5	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	1.200,00		venta electrodomesticos
Julio	5	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		4.429,04	venta electrodomesticos
Julio	5	2.1.04	IVA por pagar		531,48	venta electrodomesticos
Julio	5	5.1.01	Costo de Ventas	3.406,95		venta electrodomesticos
Julio	5	1.1.07	Inventario de mercaderias		3.406,95	venta electrodomesticos
Julio	5	1.1.03	Bancos	413,67		venta tecnologia
Julio	5	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	200,00		
Julio	5	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		547,92	venta tecnologia
Julio	5	2.1.04	IVA por pagar		65,75	venta tecnologia
Julio	5	5.1.01	Costo de Ventas	421,48		venta tecnologia
Julio	5	1.1.07	Inventario de mercaderias		421,48	venta tecnologia
Julio	5	1.1.03	Bancos	2.175,71		venta colchones
Julio	5	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	1.100,00		
Julio	5	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		2.924,74	venta colchones
Julio	5	2.1.04	IVA por pagar		350,97	venta colchones
Julio	5	5.1.01	Costo de Ventas	2.249,80		venta colchones
Julio	5	1.1.07	Inventario de mercaderias		2.249,80	venta colchones
Julio	5	1.1.03	Bancos	6.652,47		venta linea blanca
Julio	5	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	4.000,00		
Julio	5	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		9.511,13	venta linea blanca
Julio	5	2.1.04	IVA por pagar		1.141,34	venta linea blanca
Julio	5	5.1.01	Costo de Ventas	7.316,26		venta linea blanca
Julio	5	1.1.07	Inventario de mercaderias		7.316,26	venta linea blanca
Julio	5	1.1.03	Bancos	781,60		venta articulos varios
Julio	5	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	300,00		
Julio	5	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		965,71	venta articulos varios
Julio	5	2.1.04	IVA por pagar		115,89	venta articulos varios
Julio	5	5.1.01	Costo de Ventas	742,86		venta articulos varios
Julio	5	1.1.07	Inventario de mercaderias		742,86	venta articulos varios
Julio	5	1.1.03	Bancos	542,66		Venta muebles madera
Julio	5	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	250,00		
Julio	5	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		707,73	Venta muebles madera
Julio	5	2.1.04	IVA por pagar		84,93	Venta muebles madera
Julio	5	5.1.01	Costo de Ventas	544,41		Venta muebles madera
Julio	5	1.1.07	Inventario de mercaderias		544,41	Venta muebles madera
Julio	5	1.1.03	Bancos	28.279,16		Venta Articulos terminados
Julio	5	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	10.000,00		
Julio	5	4.1.02	Ventas Articulos terminados contado		34.177,82	Venta Articulos terminados
Julio	5	2.1.04	IVA por pagar		4.101,34	Venta Articulos terminados
Julio	5	5.1.01	Costo de Ventas	21.361,14		Venta Articulos terminados
Julio	5	1.1.09	Inventario de articulos terminados		21.361,14	Venta Articulos terminados
Julio	6	1.1.03	Bancos	9.789,25		Cobro capital cxc
Julio	6	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes		9.789,25	Cobro capital cxc
Julio	6	1.1.03	Bancos	1.935,16		Cobro interes cxc
Julio	6	4.1.04	Interes Ganado ventas a credito		1.935,16	Cobro interes cxc
Julio	7	2.1.02	Proveedores Locales	7.950,00		Pago proveedores locales
Julio	7	1.1.03	Bancos		7.950,00	Pago proveedores locales
Julio	8	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	2.388,40		Producción Julio 2015
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-01
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-02
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-03
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-04
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		143,22	MOD OP-05
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-06
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-07
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-08
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-09
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-10
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-11
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-12
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		148,32	MOD OP-13
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		142,77	MOD OP-14
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		123,75	MOD OP-15
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		98,27	MOD OP-16
Julio	8	2.1.05	Sueldos por pagar		100,55	MOD OP-17

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	9	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	1.931,62		CIF presupuestados
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-01
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-02
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-03
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-04
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		115,98	CIF OP-05
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-06
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-07
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-08
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-09
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-10
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-11
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-12
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		119,98	CIF OP-13
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		115,98	CIF OP-14
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		99,98	CIF OP-15
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		79,98	CIF OP-16
Julio	9	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (APLICADO)		79,98	CIF OP-17

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	411,10		Artículos Terminados OP-01
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	512,14		Artículos Terminados OP-02
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	417,82		Artículos Terminados OP-03
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	603,50		Artículos Terminados OP-04
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	594,40		Artículos Terminados OP-05
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	978,30		Artículos Terminados OP-06
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	752,96		Artículos Terminados OP-07
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	642,54		Artículos Terminados OP-08
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	373,80		Artículos Terminados OP-09
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	640,16		Artículos Terminados OP-10
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	652,20		Artículos Terminados OP-11
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	536,76		Artículos Terminados OP-12
Julio	10	1.1.09	Inventario de articulos terminados	468,10		Artículos Terminados OP-13
Julio	10	1.1.08	Inventario de articulos en proceso		7.583,73	Producción Julio 2015

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	11	6.1.17	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	1.252,08		Depreciación julio 2015
Julio	11	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (REALES)	450,66		Costos Depreciación
Julio	11	1.2.02	Depreciación acumulada de edificios		1.000,00	Depreciación edificio
Julio	11	1.2.02	Depreciación acumulada de edificios		356,25	
Julio	11	1.2.06	Depreciación acumulada equipo computo		85,42	Depreciación equipos computación
Julio	11	1.2.10	Depreciación acumulada vehículos		166,67	Depreciación vehículos
Julio	11	1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria		50,03	Depreciación maquinaria
Julio	11	1.2.08	Depreciación acumulada herramientas		44,38	Depreciación herramientas

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	12	6.1.01	Sueldos y salarios	5,000.00		Sueldo H1
Julio	12	6.1.01	Sueldos y salarios	2,200.00		Sueldo H2
Julio	12	6.1.01	Sueldos y salarios	1,500.00		Sueldo H3
Julio	12	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	840.00		CIF reales
Julio	12	2.1.05	Mano de Obra Directa	830.00		Sueldo H5 MOD
Julio	12	2.1.05	Mano de Obra Directa	620.00		Sueldo H6 MOD
Julio	12	2.1.05	Mano de Obra Directa	760.00		Sueldo H7 MOD
Julio	12	6.1.03	Gasto decimo tercero	416.67		Decimo tercero H1
Julio	12	6.1.03	Gasto decimo tercero	183.33		Decimo tercero H2
Julio	12	6.1.03	Gasto decimo tercero	125.00		Decimo tercero H3
Julio	12	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	70.00		CIF reales
Julio	12	2.1.05	Mano de Obra Directa	69.17		Decimo tercero H5 MOD
Julio	12	2.1.05	Mano de Obra Directa	51.67		Decimo tercero H6 MOD
Julio	12	2.1.05	Mano de Obra Directa	63.33		Decimo tercero H7 MOD
Julio	12	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29.50		Decimo cuarto H1
Julio	12	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29.50		Decimo cuarto H2
Julio	12	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29.50		Decimo cuarto H3
Julio	12	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	29.50		CIF reales
Julio	12	2.1.05	Mano de Obra Directa	29.50		Decimo cuarto H5 MOD
Julio	12	2.1.05	Mano de Obra Directa	29.50		Decimo cuarto H6 MOD
Julio	12	2.1.05	Mano de Obra Directa	29.50		Decimo cuarto H7 MOD
Julio	12	6.1.06	Gasto Aporte Patronal IESS	557.50		Aporte patronal H1
Julio	12	6.1.06	Gasto Aporte Patronal IESS	245.30		Aporte patronal H2
Julio	12	6.1.06	Gasto Aporte Patronal IESS	167.25		Aporte patronal H3
Julio	12	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	93.66		CIF reales
Julio	12	2.1.05	Mano de Obra Directa	92.55		Aporte patronal H5 MOD
Julio	12	2.1.05	Mano de Obra Directa	69.13		Aporte patronal H6 MOD
Julio	12	2.1.05	Mano de Obra Directa	84.74		Aporte patronal H7 MOD

Julio	12	1.1.03	Bancos	4,973.67	Sueldo neto H1
Julio	12	1.1.03	Bancos	2,204.93	Sueldo neto H2
Julio	12	1.1.03	Bancos	1,512.75	Sueldo neto H3
Julio	12	1.1.03	Bancos	860.12	Sueldo neto H4 MOI
Julio	12	1.1.03	Bancos	850.23	Sueldo neto H5 MOD
Julio	12	1.1.03	Bancos	642.58	Sueldo neto H6 MOD
Julio	12	1.1.03	Bancos	781.01	Sueldo neto H7 MOD
Julio	12	2.1.08	Aportes Personales por pagar	1,110.38	Aporte Personal IESS
Julio	12	2.1.09	Aportes Patronales por pagar	1,310.13	Aporte Patronal IESS

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	13	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	907,80		Uso MPI
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-01
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-02
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-03
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-04
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-05
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-06
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-07
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-08
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-09
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-10
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-11
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-12
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-13
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-14
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-15
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-16
Julio	13	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-17

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	15	5.1.02	Otros Costos de producción	131,84		MOD Ajustada
Julio	15	2.1.05	Sueldos por pagar		131,84	MOD Ajustada

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	16	5.1.04	Otros costos de venta	455,62		Costos de producción ajustados
Julio	16	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación (real)		455,62	CIF real

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	14	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	87,50		Ticket avion guayaquil
Julio	14	1.1.14	Credito tributario IVA	10,50		Ticket avion guayaquil
Julio	14	1.1.03	Bancos		98,00	Ticket avion guayaquil
Julio	14	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	178,57		Viaticos guayaquil
Julio	14	1.1.14	Credito tributario IVA	21,43		Viaticos guayaquil
Julio	14	1.1.03	Bancos		200,00	Viaticos guayaquil
Julio	14	6.1.13	Publicidad	40,00		Gasto publicidad
Julio	14	1.1.12	Publicidad prepagada		40,00	Gasto publicidad
Julio	14	6.1.15	Servicios básicos	80,36		gasto agua
Julio	14	6.1.15	Servicios básicos	32,14		gasto electricidad
Julio	14	1.1.11	Costos Indirectos de Fabricación	75,00		CIF reales
Julio	14	6.1.15	Servicios básicos	46,43		gasto telefono e internet
Julio	14	1.1.14	Credito tributario IVA	5,57		gasto telefono e internet
Julio	14	2.1.11	Servicios básicos		80,36	gasto agua
Julio	14	2.1.11	Servicios básicos		107,14	gasto electricidad
Julio	14	2.1.11	Servicios básicos		52,00	gasto telefono e internet
Julio	14	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	40,18		Compra carpetas bene
Julio	14	1.1.14	Credito tributario IVA	4,82		Compra carpetas bene
Julio	14	1.1.03	Bancos		45,00	Compra carpetas bene
Julio	14	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	22,32		Caja esferos
Julio	14	1.1.14	Credito tributario IVA	2,68		Caja esferos
Julio	14	1.1.03	Bancos		25,00	Caja esferos
Julio	14	6.1.09	Gasto utiles limpieza	38,39		Compra utiles limpieza
Julio	14	1.1.14	Credito tributario IVA	4,61		Compra utiles limpieza
Julio	14	1.1.03	Bancos		43,00	Compra utiles limpieza

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	17	6.2.01	Gastos Bancarios	5,82		Gastos bancarios julio
Julio	17	1.1.03	Bancos		5,82	Gastos bancarios julio

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
Julio	18	2.1.04	IVA por pagar	4.770,12		Cruce cuentas IVA
Julio	18	1.1.14	Credito tributario IVA		4.770,12	Cruce cuentas IVA

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	19	6.1.10	Alimentación y refrigerio empleados	8,93		Refrigerio
agosto	19	1.1.14	Credito tributario IVA	1,07		Refrigerio
agosto	19	1.1.01	Caja chica		10,00	Refrigerio
agosto	19	6.1.10	Alimentación y refrigerio empleados	14,29		Refrigerio
agosto	19	1.1.14	Credito tributario IVA	1,71		Refrigerio
agosto	19	1.1.01	Caja chica		16,00	Refrigerio
agosto	19	6.1.12	Transporte y movilización	1,34		Gasto trasporte
agosto	19	1.1.14	Credito tributario IVA	0,16		Gasto trasporte
agosto	19	1.1.01	Caja chica		1,50	Gasto trasporte
agosto	19	6.1.14	Lubricantes y combustibles	17,86		Gasto combustibles
agosto	19	1.1.14	Credito tributario IVA	2,14		Gasto combustibles
agosto	19	1.1.01	Caja chica		20,00	Gasto combustibles
agosto	19	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	2,05		Articulos limpieza
agosto	19	1.1.14	Credito tributario IVA	0,25		Articulos limpieza
agosto	19	1.1.01	Caja chica		2,30	Articulos limpieza
agosto	19	1.1.01	Caja chica	49,80		Reposición caja chica
agosto	19	1.1.03	Bancos		49,80	Reposición caja chica

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	20	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	2.810,70		Uso MPD
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		71,40	Uso MPD OP-18
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		121,92	Uso MPD OP-19
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		74,76	Uso MPD OP-20
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		167,60	Uso MPD OP-21
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		167,60	Uso MPD OP-22
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		357,00	Uso MPD OP-23
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		242,28	Uso MPD OP-24
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		189,89	Uso MPD OP-25
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		67,90	Uso MPD OP-26
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		186,56	Uso MPD OP-27
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		209,83	Uso MPD OP-28
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		134,18	Uso MPD OP-29
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		99,90	Uso MPD OP-30
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		110,92	Uso MPD OP-31
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		140,32	Uso MPD OP-32
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		180,32	Uso MPD OP-33
agosto	20	1.1.10	Inventario de materia prima directa		288,32	Uso MPD OP-34

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	21	1.1.06	Inventario de mercaderías	501,00		Compra electrodomeesticos
agosto	21	1.1.14	Credito tributario IVA	60,12		Compra electrodomeesticos
agosto	21	1.1.03	Bancos		561,12	Compra electrodomeesticos
agosto	21	1.1.06	Inventario de mercaderías	1.780,80		Compra colchones
agosto	21	1.1.14	Credito tributario IVA	213,70		Compra colchones
agosto	21	1.1.03	Bancos		1.994,50	Compra colchones
agosto	21	1.1.06	Inventario de mercaderías	273,20		Compra Linea blanca
agosto	21	1.1.14	Credito tributario IVA	32,78		Compra Linea blanca
agosto	21	1.1.03	Bancos		305,98	Compra Linea blanca

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	22	1.1.03	Bancos	3.796,02		venta electrodomeesticos
agosto	22	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	2.500,00		venta electrodomeesticos
agosto	22	4.1.01	Ventas de Mercadería contado		5.621,44	venta electrodomeesticos
agosto	22	2.1.04	IVA por pagar		674,57	venta electrodomeesticos
agosto	22	5.1.01	Costo de Ventas	4.324,19		venta electrodomeesticos
agosto	22	1.1.07	Inventario de mercaderías		4.324,19	venta electrodomeesticos
agosto	22	1.1.03	Bancos	1.147,90		venta tecnologia
agosto	22	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	890,00		venta tecnologia
agosto	22	4.1.01	Ventas de Mercadería contado		1.819,56	venta tecnologia
agosto	22	2.1.04	IVA por pagar		218,35	venta tecnologia
agosto	22	5.1.01	Costo de Ventas	1.399,66		venta tecnologia
agosto	22	1.1.07	Inventario de mercaderías		1.399,66	venta tecnologia
agosto	22	1.1.03	Bancos	1.291,68		venta colchones
agosto	22	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	1.000,00		venta colchones
agosto	22	4.1.01	Ventas de Mercadería contado		2.046,14	venta colchones
agosto	22	2.1.04	IVA por pagar		245,54	venta colchones
agosto	22	5.1.01	Costo de Ventas	1.573,95		venta colchones
agosto	22	1.1.07	Inventario de mercaderías		1.573,95	venta colchones
agosto	22	1.1.03	Bancos	10.596,52		venta linea blanca
agosto	22	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	5.000,00		venta linea blanca
agosto	22	4.1.01	Ventas de Mercadería contado		13.925,47	venta linea blanca
agosto	22	2.1.04	IVA por pagar		1.671,06	venta linea blanca
agosto	22	5.1.01	Costo de Ventas	10.711,90		venta linea blanca
agosto	22	1.1.07	Inventario de mercaderías		10.711,90	venta linea blanca

agosto	22	1.1.03	Bancos	817,40		venta articulos varios
agosto	22	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	300,00		venta articulos varios
agosto	22	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		997,67	venta articulos varios
agosto	22	2.1.04	IVA por pagar		119,72	venta articulos varios
agosto	22	5.1.01	Costo de Ventas	767,44		venta articulos varios
agosto	22	1.1.07	Inventario de mercaderias		767,44	venta articulos varios
agosto	22	1.1.03	Bancos	785,57		Venta muebles madera
agosto	22	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	250,00		Venta muebles madera
agosto	22	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		924,62	Venta muebles madera
agosto	22	2.1.04	IVA por pagar		110,95	Venta muebles madera
agosto	22	5.1.01	Costo de Ventas	711,24		Venta muebles madera
agosto	22	1.1.07	Inventario de mercaderias		711,24	Venta muebles madera
agosto	22	1.1.03	Bancos	15.072,14		Venta Articulos terminados
agosto	22	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	10.000,00		Venta Articulos terminados
agosto	22	4.1.02	Ventas Articulos terminados contado		22.385,84	Venta Articulos terminados
agosto	22	2.1.04	IVA por pagar		2.686,30	Venta Articulos terminados
agosto	22	5.1.01	Costo de Ventas	13.991,15		Venta Articulos terminados
agosto	22	1.1.09	Inventario de articulos terminados		13.991,15	Venta Articulos terminados

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	23	1.1.03	Bancos	12.371,83		Cobro capital cxc
agosto	23	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes		12.371,83	Cobro capital cxc
agosto	23	1.1.03	Bancos	2.270,98		Cobro interes cxc
agosto	23	4.1.04	Interes Ganado ventas a credito		2.270,98	Cobro interes cxc

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	24	2.1.02	Proveedores Locales	14.350,00		Pago proveedores locales
agosto	24	1.1.03	Bancos		14.350,00	Pago proveedores locales

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	25	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	2.691,50		MOD agosto
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		5,55	MOD OP-14
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		24,57	MOD OP-15
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		50,05	MOD OP-16
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		47,77	MOD OP-17
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		138,13	MOD OP-18
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		139,04	MOD OP-19
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		153,42	MOD OP-20
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		147,41	MOD OP-21
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		147,87	MOD OP-22
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		143,22	MOD OP-23

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	25	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	2.691,50		MOD agosto
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		5,55	MOD OP-14
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		24,57	MOD OP-15
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		50,05	MOD OP-16
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		47,77	MOD OP-17
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		138,13	MOD OP-18
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		139,04	MOD OP-19
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		153,42	MOD OP-20
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		147,41	MOD OP-21
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		147,87	MOD OP-22
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		143,22	MOD OP-23
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		137,22	MOD OP-24
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		143,68	MOD OP-25
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		138,58	MOD OP-26
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		134,40	MOD OP-27
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		153,87	MOD OP-28
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		148,77	MOD OP-29
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		153,87	MOD OP-30
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		165,97	MOD OP-31
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		176,07	MOD OP-32
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		184,90	MOD OP-33
agosto	25	2.1.05	Sueldos por pagar		157,15	MOD OP-34

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	26	1.1.07	Inventario de articulos en proceso	2.175,57		CIF presupuestados
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		4,00	CIF OP-14
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		20,00	CIF OP-15
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		39,99	CIF OP-16
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		39,99	CIF OP-17
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		111,98	CIF OP-18
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		111,98	CIF OP-19
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		123,98	CIF OP-20
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		119,98	CIF OP-21
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		119,98	CIF OP-22
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		115,98	CIF OP-23
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		111,98	CIF OP-24
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		115,98	CIF OP-25
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		111,98	CIF OP-26
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		107,98	CIF OP-27
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		123,98	CIF OP-28
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		119,98	CIF OP-29
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		123,98	CIF OP-30
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		135,97	CIF OP-31
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		139,97	CIF OP-32
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		147,97	CIF OP-33
agosto	26	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		127,97	CIF OP-34

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	501,35		Artículos Terminados OP-14
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	538,80		Artículos Terminados OP-15
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	629,72		Artículos Terminados OP-16
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	811,03		Artículos Terminados OP-17
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	321,51		Artículos Terminados OP-18
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	372,94		Artículos Terminados OP-19
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	352,15		Artículos Terminados OP-20
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	434,99		Artículos Terminados OP-21
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	435,44		Artículos Terminados OP-22
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	616,20		Artículos Terminados OP-23
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	491,48		Artículos Terminados OP-24
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	449,55		Artículos Terminados OP-25
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	318,46		Artículos Terminados OP-26
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	428,94		Artículos Terminados OP-27
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	487,68		Artículos Terminados OP-28
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	402,93		Artículos Terminados OP-29
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	377,75		Artículos Terminados OP-30
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	412,87		Artículos Terminados OP-31
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	456,36		Artículos Terminados OP-32
agosto	27	1.1.09	Inventario de articulos terminados	513,19		Artículos Terminados OP-33
agosto	27	1.1.08	Inventario de articulos en proceso		9.353,31	Producción Agosto

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	28	6.1.17	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	1.252,08		Depreciación julio 2015
agosto	28	1.1.11	Costos Indirectos de Fabricación (REALES)	450,66		Costos Depreciación
agosto	28	1.2.02	Depreciación acumulada de edificios		1.000,00	Depreciación edificio
agosto	28	1.2.02	Depreciación acumulada de edificios		356,25	
agosto	28	1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria		50,03	Depreciación maquinaria
agosto	28	1.2.06	Depreciación acumulada equipo computo		85,42	Depreciación equipos computación
agosto	28	1.2.08	Depreciación acumulada herramientas		44,38	Depreciación herramientas
agosto	28	1.2.10	Depreciación acumulada vehiculos		166,67	Depreciación vehiculos

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	29	2.1.08	Aportes Personales por pagar	1.110,38		Aporte Personal IESS
agosto	29	2.1.09	Aportes Patronales por pagar	1.310,13		Aporte Patronal IESS
agosto	29	1.1.03	Bancos		1.110,38	Aporte Personal IESS
agosto	29	1.1.03	Bancos		1.310,13	Aporte Patronal IESS

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	30	6.1.01	Sueldos y salarios	5,000.00		Sueldo H1
agosto	30	6.1.01	Sueldos y salarios	2,200.00		Sueldo H2
agosto	30	6.1.01	Sueldos y salarios	1,500.00		Sueldo H3
agosto	30	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	840.00		CIF reales
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	830.00		Sueldo H5 MOD
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	620.00		Sueldo H6 MOD
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	760.00		Sueldo H7 MOD
agosto	30	6.1.03	Gasto decimo tercero	416.67		Decimo tercero H1
agosto	30	6.1.03	Gasto decimo tercero	183.33		Decimo tercero H2
agosto	30	6.1.03	Gasto decimo tercero	125.00		Decimo tercero H3
agosto	30	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	70.00		CIF reales
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	69.17		Decimo tercero H5 MOD
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	51.67		Decimo tercero H6 MOD
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	63.33		Decimo tercero H7 MOD
agosto	30	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29.50		Decimo cuarto H1
agosto	30	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29.50		Decimo cuarto H2
agosto	30	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29.50		Decimo cuarto H3
agosto	30	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	29.50		CIF reales
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	29.50		Decimo cuarto H5 MOD
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	29.50		Decimo cuarto H6 MOD
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	29.50		Decimo cuarto H7 MOD
agosto	30	6.1.06	Gasto Aporte Patronal IESS	557.50		Aporte patronal H1
agosto	30	6.1.06	Gasto Aporte Patronal IESS	245.30		Aporte patronal H2
agosto	30	6.1.06	Gasto Aporte Patronal IESS	167.25		Aporte patronal H3
agosto	30	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	93.66		CIF reales
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	92.55		Aporte patronal H5 MOD
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	69.13		Aporte patronal H6 MOD
agosto	30	2.1.05	Sueldos por pagar	84.74		Aporte patronal H7 MOD

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	31	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	907,80		Uso MPI
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-18
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-19
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-20
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-21
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-22
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-23
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-24
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-25
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-26
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-27
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-28
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-29
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-30
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-31
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-32
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-33
agosto	31	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-34

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	32	1.1.10	Inventario de Materia Prima Directa	8.328,50		Compra MPD
agosto	32	1.1.14	Credito tributario IVA	999,42		Compra MPD
agosto	32	1.1.03	Bancos		9.327,92	Compra MPD
agosto	32	1.1.11	Inventario de Materia Prima Indirecta	1.632,00		Compra MPI
agosto	32	1.1.14	Credito tributario IVA	195,84		Compra MPI
agosto	32	1.1.03	Bancos		1.827,84	Compra MPI

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	33	2.1.11	Servicios básicos	239,50		
agosto	33	1.1.03	Bancos		239,50	

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	34	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	71,43		Ticket avion guayaquil
agosto	34	1.1.15	Credito tributario IVA	8,57		Ticket avion guayaquil
agosto	34	1.1.03			80,00	Ticket avion guayaquil
agosto	34	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	26,79		Ticket avion guayaquil
agosto	34	1.1.15	Credito tributario IVA	3,21		Ticket avion guayaquil
agosto	34	1.1.03			30,00	Ticket avion guayaquil
agosto	34	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	26,79		Viaticos guayaquil
agosto	34	1.1.15	Credito tributario IVA	3,21		Viaticos guayaquil
agosto	34	1.1.03			30,00	Viaticos guayaquil
agosto	34	6.1.13	Publicidad	40,00		Gasto publicidad
agosto	34	1.1.12	Publicidad prepagada		40,00	Gasto publicidad
agosto	34	6.1.15	Servicios básicos	87,68		gasto agua
agosto	34	6.1.15	Servicios básicos	40,18		gasto electricidad
agosto	34	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	60,00		CIF reales
agosto	34	6.1.15	Servicios básicos	30,36		gasto telefono e internet
agosto	34	1.1.15	Credito tributario IVA	3,64		gasto telefono e internet
agosto	34	2.1.11	Servicios básicos		87,68	gasto agua
agosto	34	2.1.11	Servicios básicos		100,18	gasto electricidad
agosto	34	2.1.11	Servicios básicos		34,00	gasto telefono e internet
agosto	34	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	19,64		Compra carpetas bene
agosto	34	1.1.15	Credito tributario IVA	2,36		Compra carpetas bene
agosto	34	1.1.03			22,00	Compra carpetas bene
agosto	34	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	22,32		Caja esferos
agosto	34	1.1.15	Credito tributario IVA	2,68		Caja esferos
agosto	34	1.1.03			25,00	Caja esferos
agosto	34	6.1.09	Gasto utiles limpieza	20,54		Compra utiles limpieza
agosto	34	1.1.15	Credito tributario IVA	2,46		Compra utiles limpieza
agosto	34	1.1.03			23,00	Compra utiles limpieza
agosto	34	6.1.09	Gasto utiles limpieza	34,82		Compra utiles limpieza
agosto	34	1.1.15	Credito tributario IVA	4,18		Compra utiles limpieza
agosto	34	1.1.03			39,00	Compra utiles limpieza

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	35	2.1.05	Sueldos por pagar	21,26		MOD ajustada
agosto	35	5.1.02	Otros Costos de producción		21,26	MOD ajustada

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	36	5.1.04	Otros costos de venta	246,66		Costos de producción ajustados
agosto	36	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		246,66	MOD ajustada

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	37	6.2.01	Gastos Bancarios	9,39		Gastos bancarios agosto
agosto	37	1.1.03			9,39	Gastos bancarios agosto

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	38	1.1.03	Bancos	12,50		Gastos bancarios agosto
agosto	38	4.1.05	Interes Bancarios		12,50	Gastos bancarios agosto

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	39	2.1.04	IVA por pagar	1.621,57		Pago IVA
agosto	39	1.1.03			1.621,57	Pago IVA

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
agosto	40	2.1.04	IVA por pagar	1.537,52		Cruce cuentas IVA
agosto	40	1.1.15	Credito tributario IVA		1.537,52	Cruce cuentas IVA

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	41	6.1.09	Gasto utiles limpieza	10,71		Artículos limpieza
septiembre	41	1.1.14	Credito tributario IVA	1,29		Artículos limpieza
septiembre	41	1.1.01	Caja chica		12,00	Artículos limpieza
septiembre	41	6.1.12	Transporte y movilización	8,04		Gasto trasporte
septiembre	41	1.1.14	Credito tributario IVA	0,96		Gasto trasporte
septiembre	41	1.1.01	Caja chica		9,00	Gasto trasporte
septiembre	41	6.1.12	Transporte y movilización	3,57		Gasto trasporte
septiembre	41	1.1.14	Credito tributario IVA	0,43		Gasto trasporte
septiembre	41	1.1.01	Caja chica		4,00	Gasto trasporte
septiembre	41	6.1.12	Transporte y movilización	17,86		Gasto trasporte
septiembre	41	1.1.14	Credito tributario IVA	2,14		Gasto trasporte
septiembre	41	1.1.01	Caja chica		20,00	Gasto trasporte
septiembre	41	1.1.01	Caja chica	45,00		Reposición caja chica
septiembre	41	1.1.03	Bancos		45,00	Reposición caja chica
septiembre	41	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	30,36		Artículos limpieza
septiembre	41	1.1.14	Credito tributario IVA	3,64		Artículos limpieza
septiembre	41	1.1.01	Caja chica		34,00	Artículos limpieza
septiembre	41	6.1.09	Gasto utiles limpieza	12,50		Artículos limpieza
septiembre	41	1.1.14	Credito tributario IVA	1,50		Artículos limpieza
septiembre	41	1.1.01	Caja chica		14,00	Artículos limpieza
septiembre	41	1.1.01	Caja chica	48,00		Reposición caja chica
septiembre	41	1.1.03	Bancos		48,00	Reposición caja chica

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	42	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	8.386,08		Uso MPD
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		178,50	Uso MPD OP-35
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		365,76	Uso MPD OP-36
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		224,28	Uso MPD OP-37
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		502,80	Uso MPD OP-38
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		502,80	Uso MPD OP-39
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		1.071,00	Uso MPD OP-40
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		726,60	Uso MPD OP-41
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		569,40	Uso MPD OP-42
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		203,40	Uso MPD OP-43
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		552,30	Uso MPD OP-44
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		628,80	Uso MPD OP-45
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		401,10	Uso MPD OP-46
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		299,70	Uso MPD OP-47
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		332,76	Uso MPD OP-48
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		420,96	Uso MPD OP-49
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		540,96	Uso MPD OP-50
septiembre	42	1.1.10	Inventario de materia prima directa		864,96	Uso MPD OP-51

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle	Tipo
septiembre	43	1.1.07	Inventario de mercaderías	1.548,93		Compra electrodomesticos	Compras
septiembre	43	1.1.14	Credito tributario IVA	185,87		Compra electrodomesticos	Compras
septiembre	43	1.1.03	Bancos		1.734,81	Compra electrodomesticos	Compras
septiembre	43	1.1.07	Inventario de mercaderías	296,00		Compra Tecnología	Compras
septiembre	43	1.1.14	Credito tributario IVA	35,52		Compra Tecnología	Compras
septiembre	43	1.1.03	Bancos		331,52	Compra Tecnología	Compras
septiembre	43	1.1.07	Inventario de mercaderías	2.284,00		Compra Linea blanca	Compras
septiembre	43	1.1.14	Credito tributario IVA	274,08		Compra Linea blanca	Compras
septiembre	43	1.1.03	Bancos		2.558,08	Compra Linea blanca	Compras

Mes	Num	Codigo Cuen	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle	Tipo
septiembre	44	1.1.03	Bancos	3.737,42		venta electrodomesticos	Ventas
septiembre	44	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	3.250,00		venta electrodomesticos	
septiembre	44	4.1.01	Ventas de Mercadería contado		6.238,77	venta electrodomesticos	Ventas
septiembre	44	2.1.04	IVA por pagar		748,65	venta electrodomesticos	Ventas
septiembre	44	5.1.01	Costo de Ventas	4.799,05		venta electrodomesticos	Ventas
septiembre	44	1.1.07	Inventario de mercaderías		4.799,05	venta electrodomesticos	Ventas
septiembre	44	1.1.03	Bancos	1.902,31		venta colchones	Ventas
septiembre	44	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	1.100,00		venta colchones	
septiembre	44	4.1.01	Ventas de Mercadería contado		2.680,63	venta colchones	Ventas
septiembre	44	2.1.04	IVA por pagar		321,68	venta colchones	Ventas
septiembre	44	5.1.01	Costo de Ventas	2.062,03		venta colchones	Ventas
septiembre	44	1.1.07	Inventario de mercaderías		2.062,03	venta colchones	Ventas

septiembre	44	1.1.03	Bancos	9.174,28		venta linea blanca	Ventas
septiembre	44	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	5.200,00		venta linea blanca	
septiembre	44	4.1.01	Ventas de Mercadería contado		12.834,18	venta linea blanca	Ventas
septiembre	44	2.1.04	IVA por pagar		1.540,10	venta linea blanca	Ventas
septiembre	44	5.1.01	Costo de Ventas	9.872,44		venta linea blanca	Ventas
septiembre	44	1.1.07	Inventario de mercaderías		9.872,44	venta linea blanca	Ventas
septiembre	44	1.1.03	Bancos	1.273,81		venta articulos varios	Ventas
septiembre	44	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	300,00		venta articulos varios	
septiembre	44	4.1.01	Ventas de Mercadería contado		1.405,19	venta articulos varios	Ventas
septiembre	44	2.1.04	IVA por pagar		168,62	venta articulos varios	Ventas
septiembre	44	5.1.01	Costo de Ventas	1.080,92		venta articulos varios	Ventas
septiembre	44	1.1.07	Inventario de mercaderías		1.080,92	venta articulos varios	Ventas
septiembre	44	1.1.03	Bancos	428,74		Venta muebles madera	Ventas
septiembre	44	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	300,00		Venta muebles madera	
septiembre	44	4.1.01	Ventas de Mercadería contado		650,66	Venta muebles madera	Ventas
septiembre	44	2.1.04	IVA por pagar		78,08	Venta muebles madera	Ventas
septiembre	44	5.1.01	Costo de Ventas	500,51		Venta muebles madera	Ventas
septiembre	44	1.1.07	Inventario de mercaderías		500,51	Venta muebles madera	Ventas
septiembre	44	1.1.03	Bancos	10.710,82		Venta Articulos terminados	Ventas
septiembre	44	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	3.500,00		Venta Articulos terminados	
septiembre	44	4.1.02	Ventas Artículos terminados contado		12.688,24	Venta Articulos terminados	Ventas
septiembre	44	2.1.04	IVA por pagar		1.522,59	Venta Articulos terminados	Ventas
septiembre	44	5.1.01	Costo de Ventas	7.930,15		Venta Articulos terminados	Ventas
septiembre	44	1.1.09	Inventario de articulos terminados		7.930,15	Venta Articulos terminados	Ventas

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	45	1.1.03	Bancos	14.564,63		Cobro capital cxc
septiembre	45	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes		14.564,63	Cobro capital cxc
septiembre	45	1.1.03	Bancos	5.927,65		Cobro interes cxc
septiembre	45	4.1.03	Interes Ganado ventas a credito		5.927,65	Cobro interes cxc

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	46	2.1.02	Proveedores Locales	13.100,00		Pago proveedores locales
septiembre	46	1.1.03	Bancos		13.100,00	Pago proveedores locales

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	47	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	2.282,30		MOD septiembre
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		40,76	MOD OP-34
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		226,21	MOD OP-35
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		225,30	MOD OP-36
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		239,68	MOD OP-37
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		230,40	MOD OP-38
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		228,58	MOD OP-39
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		219,30	MOD OP-40
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		222,02	MOD OP-41
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		197,91	MOD OP-42
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		170,97	MOD OP-43
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		90,81	MOD OP-44
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		65,33	MOD OP-45
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		36,12	MOD OP-46
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		30,57	MOD OP-47
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		30,57	MOD OP-48
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		16,65	MOD OP-49
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		5,55	MOD OP-50
septiembre	47	2.1.05	Sueldos por pagar		5,55	MOD OP-51

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	48	1.1.07	Inventario de articulos en proceso	1.847,64		CIF presupuestados
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		31,99	CIF OP-34
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		183,96	CIF OP-35
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		183,96	CIF OP-36
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		195,96	CIF OP-37
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		187,96	CIF OP-38
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		187,96	CIF OP-39
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		179,96	CIF OP-40
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		179,96	CIF OP-41
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		159,97	CIF OP-42
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		135,97	CIF OP-43
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		71,99	CIF OP-44
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		51,99	CIF OP-45
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		27,99	CIF OP-46
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		24,00	CIF OP-47
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		24,00	CIF OP-48
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		12,00	CIF OP-49
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		4,00	CIF OP-50
septiembre	48	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		4,00	CIF OP-51

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	49	1.1.09	Inventario de articulos terminados	646,20		Artículos Terminados OP-34
septiembre	49	1.1.09	Inventario de articulos terminados	588,68		Artículos Terminados OP-35
septiembre	49	1.1.09	Inventario de articulos terminados	775,03		Artículos Terminados OP-36
septiembre	49	1.1.09	Inventario de articulos terminados	659,92		Artículos Terminados OP-37
septiembre	49	1.1.09	Inventario de articulos terminados	921,16		Artículos Terminados OP-38
septiembre	49	1.1.09	Inventario de articulos terminados	919,34		Artículos Terminados OP-39
septiembre	49	1.1.09	Inventario de articulos terminados	1.470,26		Artículos Terminados OP-40
septiembre	49	1.1.09	Inventario de articulos terminados	1.128,59		Artículos Terminados OP-41
septiembre	49	1.1.09	Inventario de articulos terminados	927,28		Artículos Terminados OP-42
septiembre	49	1.1.08	Inventario de articulos en proceso		8.036,46	Producción septiembre

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	50	6.1.17	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	1.252,08		Depreciación septiembre
septiembre	50	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	450,66		Costos Depreciación
septiembre	50	1.2.02	Depreciación acumulada de edificios		1.000,00	Depreciación edificio
septiembre	50	1.2.02	Depreciación acumulada de edificios		356,25	Depreciación edificio
septiembre	50	1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria		50,03	Depreciación maquinaria
septiembre	50	1.2.06	Depreciación acumulada equipo computo		85,42	Depreciación equipos computación
septiembre	50	1.2.08	Depreciación acumulada herramientas		44,38	Depreciación herramientas
septiembre	50	1.2.10	Depreciación acumulada vehiculos		166,67	Depreciación vehiculos

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	51	2.1.08	Aportes Personales por pagar	1.110,38		Aporte Personal IESS
septiembre	51	2.1.09	Aportes Patronales por pagar	1.310,13		Aporte Patronal IESS
septiembre	51	1.1.03	Bancos		1.110,38	Aporte Personal IESS
septiembre	51	1.1.03	Bancos		1.310,13	Aporte Patronal IESS

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	52	2.1.11	Servicios básicos	221,86		Servicios basicos
septiembre	52	1.1.03	Bancos		221,86	Servicios basicos

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	53	6.1.01	Sueldos y salarios	4.527,50		Sueldo H1
septiembre	53	6.1.01	Sueldos y salarios	1.992,10		Sueldo H2
septiembre	53	6.1.01	Sueldos y salarios	1.358,25		Sueldo H3
septiembre	53	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	760,62		CIF reales
septiembre	53	2.1.05	Mano de Obra Directa	751,57		Sueldo H5 MOD
septiembre	53	2.1.05	Mano de Obra Directa	561,41		Sueldo H6 MOD
septiembre	53	2.1.05	Mano de Obra Directa	688,18		Sueldo H7 MOD
septiembre	53	6.1.03	Gasto decimo tercero	416,67		Decimo tercero H1
septiembre	53	6.1.03	Gasto decimo tercero	183,33		Decimo tercero H2
septiembre	53	6.1.03	Gasto decimo tercero	125,00		Decimo tercero H3
septiembre	53	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	70,00		CIF reales
septiembre	53	2.1.05	Mano de Obra Directa	69,17		Decimo tercero H5 MOD
septiembre	53	2.1.05	Mano de Obra Directa	51,67		Decimo tercero H6 MOD
septiembre	53	2.1.05	Mano de Obra Directa	63,33		Decimo tercero H7 MOD
septiembre	53	5.2.13	Gasto decimo cuarto	29,50		Decimo cuarto H1
septiembre	53	5.2.13	Gasto decimo cuarto	29,50		Decimo cuarto H2
septiembre	53	5.2.13	Gasto decimo cuarto	29,50		Decimo cuarto H3
septiembre	53	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	29,50		CIF reales
septiembre	53	2.1.05	Mano de Obra Directa	29,50		Decimo cuarto H5 MOD
septiembre	53	2.1.05	Mano de Obra Directa	29,50		Decimo cuarto H6 MOD
septiembre	53	2.1.05	Mano de Obra Directa	29,50		Decimo cuarto H7 MOD
septiembre	53	5.2.14	Gasto Aporte Personal IESS	472,50		Aporte personal H1
septiembre	53	5.2.14	Gasto Aporte Personal IESS	207,90		Aporte personal H2
septiembre	53	5.2.14	Gasto Aporte Personal IESS	141,75		Aporte personal H3
septiembre	53	5.2.14	Gasto Aporte Personal IESS	79,38		Aporte personal H4
septiembre	53	5.2.14	Gasto Aporte Personal IESS	78,44		Aporte personal H5
septiembre	53	5.2.14	Gasto Aporte Personal IESS	58,59		Aporte personal H6
septiembre	53	5.2.14	Gasto Aporte Personal IESS	71,82		Aporte personal H7
septiembre	53	5.2.15	Gasto Aporte Patronal IESS	557,50		Aporte patronal H1
septiembre	53	5.2.15	Gasto Aporte Patronal IESS	245,30		Aporte patronal H2
septiembre	53	5.2.15	Gasto Aporte Patronal IESS	167,25		Aporte patronal H3

septiembre	53	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	93,66		CIF reales
septiembre	53	2.1.05	Mano de Obra Directa	92,55		Aporte patronal H5 MOD
septiembre	53	2.1.05	Mano de Obra Directa	69,13		Aporte patronal H6 MOD
septiembre	53	2.1.05	Mano de Obra Directa	84,74		Aporte patronal H7 MOD
septiembre	53	1.1.03			4.973,67	Sueldo neto H1
septiembre	53	1.1.03	Bancos		2.204,93	Sueldo neto H2
septiembre	53	1.1.03	Bancos		1.512,75	Sueldo neto H3
septiembre	53	1.1.03	Bancos		860,12	Sueldo neto H4 MOI
septiembre	53	1.1.03	Bancos		850,23	Sueldo neto H5 MOD
septiembre	53	1.1.03	Bancos		642,58	Sueldo neto H6 MOD
septiembre	53	1.1.03	Bancos		781,01	Sueldo neto H7 MOD
septiembre	53	2.1.08	Aportes Personales por pagar		1.110,38	Aporte Personal IESS
septiembre	53	2.1.09	Aportes Patronales por pagar		1.310,13	Aporte Patronal IESS

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	54	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	907,80		Uso MPI
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-35
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-36
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-37
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-38
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-39
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-40
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-41
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-42
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-43
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-44
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-45
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-46
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-47
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-48
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-49
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-50
septiembre	54	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-51

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	55	1.1.10	Inventario de Materia Prima Directa	5.082,20		Compra MPD
septiembre	55	1.1.14	Credito tributario IVA	609,86		Compra MPD
septiembre	55	1.1.03			5.692,06	Compra MPD
septiembre	55	1.1.11	Inventario de Materia Prima Indirecta	310,00		Compra MPI
septiembre	55	1.1.14	Credito tributario IVA	37,20		Compra MPI
septiembre	55	1.1.03			347,20	Compra MPI

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	56	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	83,04		Ticket avion cuenca
septiembre	56	1.1.14	Credito tributario IVA	9,96		Ticket avion cuenca
septiembre	56	1.1.03	Bancos		93,00	Ticket avion cuenca
septiembre	56	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	205,36		viaticos cuenca
septiembre	56	1.1.14	Credito tributario IVA	24,64		viaticos cuenca
septiembre	56	1.1.03	Bancos		230,00	viaticos cuenca
septiembre	56	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	26,79		viaticos quito
septiembre	56	1.1.14	Credito tributario IVA	3,21		viaticos quito
septiembre	56	1.1.03	Bancos		30,00	viaticos quito
septiembre	56	6.1.13	Publicidad	40,00		Gasto publicidad
septiembre	56	1.1.16	Publicidad prepagada		40,00	Gasto publicidad
septiembre	56	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	17,86		Compra carpetas bene
septiembre	56	1.1.14	Credito tributario IVA	2,14		Compra carpetas bene
septiembre	56	1.1.03	Bancos		20,00	Compra carpetas bene
septiembre	56	6.1.15	Servicios básicos	82,14		gasto agua
septiembre	56	6.1.15	Servicios básicos	79,29		gasto electricidad
septiembre	56	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	55,00		CIF reales
septiembre	56	6.1.15	Servicios básicos	32,14		gasto telefono e internet
septiembre	56	1.1.14	Credito tributario IVA	3,86		gasto telefono e internet
septiembre	56	2.1.11	Servicios básicos		82,14	gasto agua
septiembre	56	2.1.11	Servicios básicos		134,29	gasto electricidad
septiembre	56	2.1.11	Servicios básicos		36,00	gasto telefono e internet
septiembre	56	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	44,64		compra hojas papel bon
septiembre	56	1.1.14	Credito tributario IVA	5,36		compra hojas papel bon
septiembre	56	1.1.03	Bancos		50,00	compra hojas papel bon
septiembre	56	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	67,86		Tinta impresora
septiembre	56	1.1.14	Credito tributario IVA	8,14		Tinta impresora
septiembre	56	1.1.03	Bancos		76,00	Tinta impresora
septiembre	56	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	25,00		Compra resaltadores
septiembre	56	1.1.14	Credito tributario IVA	3,00		Compra resaltadores
septiembre	56	1.1.03	Bancos		28,00	Compra resaltadores
septiembre	56	6.1.09	Gasto utiles limpieza	27,68		Compra utiles limpieza
septiembre	56	1.1.14	Credito tributario IVA	3,32		Compra utiles limpieza
septiembre	56	1.1.03	Bancos		31,00	Compra utiles limpieza

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	57	5.1.02	Otros Costos de producción	237,93		MOD ajustada
septiembre	57	2.1.05	Sueldos por pagar		237,93	MOD ajustada

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	58	5.1.04	Otros costos de venta	519,60		CIF ajustado
septiembre	58	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		519,60	CIF ajustado

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	59	6.2.01	Gastos Bancarios	7,29		Gastos bancarios agosto
septiembre	59	1.1.03	Bancos		7,29	Gastos bancarios agosto

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	60	1.1.03	Bancos	10,35		Interes ganado
septiembre	60	4.1.04	Interes Bancarios		10,35	Interes ganado

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	61	2.1.04	IVA por pagar	4.188,97		Pago IVA
septiembre	61	1.1.03	Bancos		4.188,97	Pago IVA

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
septiembre	62	2.1.04	IVA por pagar	1.216,14		Cruce cuentas IVA
septiembre	62	1.1.14	Credito tributario IVA		1.216,14	Cruce cuentas IVA

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	63	6.1.10	Alimentación y refrigerio empleados	11,61		Alimentación
octubre	63	1.1.14	Credito tributario IVA	1,39		Alimentación
octubre	63	1.1.01	Caja chica		13,00	Alimentación
octubre	63	6.1.12	Transporte y movilización	9,82		Gasto transporte
octubre	63	1.1.14	Credito tributario IVA	1,18		Gasto transporte
octubre	63	1.1.01	Caja chica		11,00	Gasto transporte
octubre	63	6.1.10	Alimentación y refrigerio empleados	15,18		Alimentación
octubre	63	1.1.14	Credito tributario IVA	1,82		Alimentación
octubre	63	1.1.01	Caja chica		17,00	Alimentación
octubre	63	1.1.01	Caja chica	41,00		Reposición caja chica
octubre	63	1.1.03	Bancos		41,00	Reposición caja chica
octubre	63	6.1.10	Alimentación y refrigerio empleados	17,86		Alimentación
octubre	63	1.1.14	Credito tributario IVA	2,14		Alimentación
octubre	63	1.1.01	Caja chica		20,00	Alimentación
octubre	63	6.1.12	Transporte y movilización	26,79		Gasto transporte
octubre	63	1.1.14	Credito tributario IVA	3,21		Gasto transporte
octubre	63	1.1.01	Caja chica		30,00	Gasto transporte
octubre	63	1.1.01	Caja chica	50,00		Reposición caja chica
octubre	63	1.1.03	Bancos		50,00	Reposición caja chica

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	64	1.1.08	Inventario de artículos en proceso	4.431,57		Uso MPD
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		94,25	Uso MPD OP-52
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		182,88	Uso MPD OP-53
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		117,24	Uso MPD OP-54
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		251,40	Uso MPD OP-55
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		357,80	Uso MPD OP-56
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		533,40	Uso MPD OP-57
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		393,30	Uso MPD OP-58
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		287,50	Uso MPD OP-59
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		101,70	Uso MPD OP-60
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		276,60	Uso MPD OP-61
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		336,80	Uso MPD OP-62
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		228,78	Uso MPD OP-63
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		156,10	Uso MPD OP-64
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		172,63	Uso MPD OP-65
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		214,23	Uso MPD OP-66
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		271,73	Uso MPD OP-67
octubre	64	1.1.10	Inventario de materia prima directa		455,23	Uso MPD OP-68

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	65	1.1.07	Inventario de mercaderias	650,00		Compra electrodomeesticos
octubre	65	1.1.14	Credito tributario IVA	78,00		Compra electrodomeesticos
octubre	65	1.1.03	Bancos		728,00	Compra electrodomeesticos
octubre	65	1.1.07	Inventario de mercaderias	483,75		Compra colchones
octubre	65	1.1.14	Credito tributario IVA	58,05		Compra colchones
octubre	65	1.1.03	Bancos		541,80	Compra colchones
octubre	65	1.1.07	Inventario de mercaderias	430,26		Compra articulos varios
octubre	65	1.1.14	Credito tributario IVA	51,63		Compra articulos varios
octubre	65	1.1.03	Bancos		481,89	Compra articulos varios

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	66	1.1.03	Bancos	16.009,19		Cobro capital cxc
octubre	66	1.1.05	Documentos y cuentas por cobrar a clientes		16.009,19	Cobro capital cxc
octubre	66	1.1.03	Bancos	8.191,04		Cobro interes cxc
octubre	66	4.1.03	Interes Ganado ventas a credito		8.191,04	Cobro interes cxc

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	67	2.1.02	Proveedores Locales	12.900,00		Pago proveedores locales
octubre	67	1.1.03	Bancos		12.900,00	Pago proveedores locales

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	68	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	2.282,30		MOD septiembre
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		71,89	MOD OP-43
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		132,58	MOD OP-44
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		137,22	MOD OP-45
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		146,05	MOD OP-46
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		156,69	MOD OP-47
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		136,31	MOD OP-48
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		123,75	MOD OP-49
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		147,41	MOD OP-50
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		139,04	MOD OP-51
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		76,53	MOD OP-52
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		72,34	MOD OP-53
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		66,79	MOD OP-54
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		88,08	MOD OP-55
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		83,90	MOD OP-56
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		73,25	MOD OP-57
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		83,90	MOD OP-58
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		79,71	MOD OP-59
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		74,16	MOD OP-60
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		60,24	MOD OP-61
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		51,86	MOD OP-62
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		46,77	MOD OP-63
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		57,41	MOD OP-64
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		52,32	MOD OP-65
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		41,67	MOD OP-66
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		41,22	MOD OP-67
octubre	68	2.1.05	Sueldos por pagar		41,22	MOD OP-68

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	69	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	1.847,64		CIF presupuestados
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		59,99	MOD OP-43
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		107,98	MOD OP-44
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		111,98	MOD OP-45
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		119,98	MOD OP-46
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		127,97	MOD OP-47
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		111,98	MOD OP-48
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		99,98	MOD OP-49
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		119,98	MOD OP-50
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		111,98	MOD OP-51
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		63,99	MOD OP-52
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		59,99	MOD OP-53
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		55,99	MOD OP-54
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		71,99	MOD OP-55
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		67,99	MOD OP-56
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		59,99	MOD OP-57
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		67,99	MOD OP-58
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		63,99	MOD OP-59
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		59,99	MOD OP-60
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		47,99	MOD OP-61
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		39,99	MOD OP-62
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		35,99	MOD OP-63
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		43,99	MOD OP-64
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		39,99	MOD OP-65
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		31,99	MOD OP-66
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		31,99	MOD OP-67
octubre	69	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		31,99	MOD OP-68

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	658,19		Artículos Terminados OP-43
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	955,80		Artículos Terminados OP-44
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	1.008,55		Artículos Terminados OP-45
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	731,20		Artículos Terminados OP-46
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	651,11		Artículos Terminados OP-47
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	646,37		Artículos Terminados OP-48
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	682,87		Artículos Terminados OP-49
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	827,89		Artículos Terminados OP-50
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	1.023,26		Artículos Terminados OP-51
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	234,77		Artículos Terminados OP-52
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	315,21		Artículos Terminados OP-53
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	240,02		Artículos Terminados OP-54
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	411,47		Artículos Terminados OP-55
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	509,68		Artículos Terminados OP-56
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	666,64		Artículos Terminados OP-57
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	545,18		Artículos Terminados OP-58
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	431,20		Artículos Terminados OP-59
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	235,85		Artículos Terminados OP-60
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	384,83		Artículos Terminados OP-61
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	428,66		Artículos Terminados OP-62

octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	311,54		Articulos Terminados OP-63
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	257,51		Articulos Terminados OP-64
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	264,94		Articulos Terminados OP-65
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	287,90		Articulos Terminados OP-66
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	344,94		Articulos Terminados OP-67
octubre	70	1.1.09	Inventario de articulos terminados	528,44		Articulos Terminados OP-68
octubre	70	1.1.08	Inventario de articulos en proceso		13.584,01	Producción octubre

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	71	1.1.03	Bancos	4.994,16		venta electrodomeesticos
octubre	71	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		4.459,07	venta electrodomeesticos
octubre	71	2.1.04	IVA por pagar		535,09	venta electrodomeesticos
octubre	71	5.1.01	Costo de Ventas	3.430,06		venta electrodomeesticos
octubre	71	1.1.07	Inventario de mercaderias		3.430,06	venta electrodomeesticos
octubre	71	1.1.03	Bancos	393,77		venta tecnologia
octubre	71	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		351,58	venta tecnologia
octubre	71	2.1.04	IVA por pagar		42,19	venta tecnologia
octubre	71	5.1.01	Costo de Ventas	270,45		venta tecnologia
octubre	71	1.1.07	Inventario de mercaderias		270,45	venta tecnologia
octubre	71	1.1.03	Bancos	1.206,24		venta colchones
octubre	71	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		1.077,00	venta colchones
octubre	71	2.1.04	IVA por pagar		129,24	venta colchones
octubre	71	5.1.01	Costo de Ventas	828,46		venta colchones
octubre	71	1.1.07	Inventario de mercaderias		828,46	venta colchones
octubre	71	1.1.03	Bancos	15.065,21		venta linea blanca
octubre	71	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	517,16		venta linea blanca
octubre	71	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		13.912,83	venta linea blanca
octubre	71	2.1.04	IVA por pagar		1.669,54	venta linea blanca
octubre	71	5.1.01	Costo de Ventas	10.702,18		venta linea blanca
octubre	71	1.1.07	Inventario de mercaderias		10.702,18	venta linea blanca

octubre	71	1.1.03	Bancos	1.089,27		venta articulos varios
octubre	71	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		972,56	venta articulos varios
octubre	71	2.1.04	IVA por pagar		116,71	venta articulos varios
octubre	71	5.1.01	Costo de Ventas	748,12		venta articulos varios
octubre	71	1.1.07	Inventario de mercaderias		748,12	venta articulos varios
octubre	71	1.1.03	Bancos	447,47		Venta muebles madera
octubre	71	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		399,53	Venta muebles madera
octubre	71	2.1.04	IVA por pagar		47,94	Venta muebles madera
octubre	71	5.1.01	Costo de Ventas	307,33		Venta muebles madera
octubre	71	1.1.07	Inventario de mercaderias		307,33	Venta muebles madera
octubre	71	1.1.03	Bancos	25.991,05		Venta Articulos terminados
octubre	71	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	1.487,25		Venta Articulos terminados
octubre	71	4.1.02	Ventas Articulos terminados contado		24.534,20	Venta Articulos terminados
octubre	71	2.1.04	IVA por pagar		2.944,10	Venta Articulos terminados
octubre	71	5.1.01	Costo de Ventas	15.333,87		Venta Articulos terminados
octubre	71	1.1.09	Inventario de articulos terminados		15.333,87	Venta Articulos terminados

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	72	6.1.17	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	1.252,08		Depreciación octubre
octubre	72	1.1.11	Costos Indirectos de Fabricación	450,66		Costos Depreciación
octubre	72	1.2.02	Depreciación acumulada de edificios		1.000,00	Depreciación edificio
octubre	72	1.2.02	Depreciación acumulada de edificios		356,25	
octubre	72	1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria		50,03	Depreciación maquinaria
octubre	72	1.2.06	Depreciación acumulada equipo computo		85,42	Depreciación equipos computación
octubre	72	1.2.08	Depreciación acumulada herramientas		44,38	Depreciación herramientas
octubre	72	1.2.10	Depreciación acumulada vehículos		166,67	Depreciación vehículos

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	73	2.1.08	Aportes Personales por pagar	1.110,38		Aporte Personal IESS
octubre	73	2.1.09	Aportes Patronales por pagar	1.310,13		Aporte Patronal IESS
octubre	73	1.1.03	Bancos		1.110,38	Aporte Personal IESS
octubre	73	1.1.03	Bancos		1.310,13	Aporte Patronal IESS

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	74	6.1.01	Sueldos y salarios	4.527,50		Sueldo H1
octubre	74	6.1.01	Sueldos y salarios	1.992,10		Sueldo H2
octubre	74	6.1.01	Sueldos y salarios	1.358,25		Sueldo H3
octubre	74	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	760,62		CIF reales
octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	751,57		Sueldo H5 MOD
octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	561,41		Sueldo H6 MOD
octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	688,18		Sueldo H7 MOD
octubre	74	6.1.03	Gasto decimo tercero	416,67		Decimo tercero H1
octubre	74	6.1.03	Gasto decimo tercero	183,33		Decimo tercero H2
octubre	74	6.1.03	Gasto decimo tercero	125,00		Decimo tercero H3
octubre	74	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	70,00		CIF reales
octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	69,17		Decimo tercero H5 MOD

octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	51,67	Decimo tercero H6 MOD
octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	63,33	Decimo tercero H7 MOD
octubre	74	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29,50	Decimo cuarto H1
octubre	74	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29,50	Decimo cuarto H2
octubre	74	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29,50	Decimo cuarto H3
octubre	74	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	29,50	CIF reales
octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	29,50	Decimo cuarto H5 MOD
octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	29,50	Decimo cuarto H6 MOD
octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	29,50	Decimo cuarto H7 MOD
octubre	74	6.1.05	Gasto Aporte Personal IESS	472,50	Aporte personal H1
octubre	74	6.1.05	Gasto Aporte Personal IESS	207,90	Aporte personal H2
octubre	74	6.1.05	Gasto Aporte Personal IESS	141,75	Aporte personal H3
octubre	74	6.1.05	Gasto Aporte Personal IESS	79,38	Aporte personal H4
octubre	74	6.1.05	Gasto Aporte Personal IESS	78,44	Aporte personal H5
octubre	74	6.1.05	Gasto Aporte Personal IESS	58,59	Aporte personal H6
octubre	74	6.1.05	Gasto Aporte Personal IESS	71,82	Aporte personal H7
octubre	74	6.1.06	Gasto Aporte Patronal IESS	557,50	Aporte patronal H1
octubre	74	6.1.06	Gasto Aporte Patronal IESS	245,30	Aporte patronal H2
octubre	74	6.1.06	Gasto Aporte Patronal IESS	167,25	Aporte patronal H3

octubre	74	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	93,66	CIF reales
octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	92,55	Aporte patronal H5 MOD
octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	69,13	Aporte patronal H6 MOD
octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	84,74	Aporte patronal H7 MOD
octubre	74	6.1.08	Bonificaciones especiales a empleados	50,00	Bono H1
octubre	74	6.1.08	Bonificaciones especiales a empleados	50,00	Bono H2
octubre	74	6.1.08	Bonificaciones especiales a empleados	50,00	Bono H3
octubre	74	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	50,00	Bono H4
octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	50,00	Bono H5
octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	50,00	Bono H6
octubre	74	2.1.05	Sueldos por pagar	50,00	Bono H7
octubre	74	1.1.03		5.023,67	Sueldo neto H1
octubre	74	1.1.03		2.254,93	Sueldo neto H2
octubre	74	1.1.03		1.562,75	Sueldo neto H3
octubre	74	1.1.03		910,12	Sueldo neto H4 MOI
octubre	74	1.1.03		900,23	Sueldo neto H5 MOD
octubre	74	1.1.03		692,58	Sueldo neto H6 MOD
octubre	74	1.1.03		831,01	Sueldo neto H7 MOD
octubre	74	2.1.08	Aportes Personales por pagar	1.110,38	Aporte Personal IESS
octubre	74	2.1.09	Aportes Patronales por pagar	1.310,13	Aporte Patronal IESS

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	75	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	907,80		Uso MPI
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-52
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-53
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-54
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-55
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-56
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-57
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-58
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-59
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-60
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-61
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-62
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-63
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-64
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-65
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-66
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-67
octubre	75	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-68

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	76	1.1.10	Inventario de Materia Prima Directa	11.088,00		Compra MPD
octubre	76	1.1.14	Credito tributario IVA	1.330,56		Compra MPD
octubre	76	1.1.03			12.418,56	Compra MPD
octubre	76	1.1.11	Inventario de Materia Prima Indirecta	1.068,00		Compra MPI
octubre	76	1.1.14	Credito tributario IVA	128,16		Compra MPI
octubre	76	1.1.03			1.196,16	Compra MPI

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	77	2.1.11	Servicios básicos	252,43		
octubre	77	1.1.03			252,43	

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	78	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	26,79		viaticos UIO
octubre	78	1.1.14	Credito tributario IVA	3,21		viaticos UIO
octubre	78	1.1.03			30,00	viaticos UIO
octubre	78	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	44,64		Viaticos guayaquil
octubre	78	1.1.14	Credito tributario IVA	5,36		Viaticos guayaquil
octubre	78	1.1.03			50,00	Viaticos guayaquil
octubre	78	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	89,29		viaticos ambato
octubre	78	1.1.14	Credito tributario IVA	10,71		viaticos ambato
octubre	78	1.1.03			100,00	viaticos ambato
octubre	78	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	22,32		viaticos UIO
octubre	78	1.1.14	Credito tributario IVA	2,68		viaticos UIO
octubre	78	1.1.03			25,00	viaticos UIO
octubre	78	6.1.13	Publicidad	40,00		Gasto publicidad
octubre	78	1.1.12	Publicidad prepagada		40,00	Gasto publicidad
octubre	78	6.1.15	Servicios básicos	79,46		gasto agua
octubre	78	6.1.15	Servicios básicos	58,93		gasto electricidad
octubre	78	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	50,00		CIF reales
octubre	78	6.1.15	Servicios básicos	34,82		gasto telefono e internet
octubre	78	1.1.14	Credito tributario IVA	4,18		gasto telefono e internet
octubre	78	2.1.11	Servicios básicos		79,46	gasto agua
octubre	78	2.1.11	Servicios básicos		108,93	gasto electricidad
octubre	78	2.1.11	Servicios básicos		39,00	gasto telefono e internet
octubre	78	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	40,18		Compra Libros
octubre	78	1.1.14	Credito tributario IVA	4,82		Compra Libros
octubre	78	1.1.03			45,00	Compra Libros
octubre	78	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	54,46		Compra cuadernos
octubre	78	1.1.14	Credito tributario IVA	6,54		Compra cuadernos
octubre	78	1.1.03			61,00	Compra cuadernos
octubre	78	6.1.09	Gasto utiles limpieza	40,18		Compra utiles limpieza
octubre	78	1.1.14	Credito tributario IVA	4,82		Compra utiles limpieza
octubre	78	1.1.03			45,00	Compra utiles limpieza
octubre	78	6.1.09	Gasto utiles limpieza	51,79		Compra utiles limpieza
octubre	78	1.1.14	Credito tributario IVA	6,21		Compra utiles limpieza
octubre	78	1.1.03			58,00	Compra utiles limpieza

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	79	1.2.09	Vehículos	49.000,00		compra vehiculo
octubre	79	1.1.14	Credito tributario IVA	5.880,00		compra vehiculo
octubre	79	1.1.03			54.880,00	compra vehiculo

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	80	5.1.02	Otros Costos de producción	387,93		MOD ajustada
octubre	80	2.1.05	Sueldos por pagar		387,93	MOD ajustada

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	81	5.1.04	Otros costos de venta	564,60		Costos de producción ajustados
octubre	81	1.1.11	Costos Indirectos de Fabricación		564,60	Costos de producción ajustados

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	82	6.2.01	Gastos Bancarios	9,21		Gastos bancarios
octubre	82	1.1.03			9,21	Gastos bancarios

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	83	1.1.03	Bancos	7,23		Interes ganado
octubre	83	4.1.05	Interes Bancarios		7,23	Interes ganado

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	84	2.1.04	IVA por pagar	3.163,58		Pago IVA
octubre	84	1.1.03			3.163,58	Pago IVA

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
octubre	85	2.1.04	IVA por pagar	5.484,81		Cruce cuentas IVA
octubre	85	1.1.14	Credito tributario IVA		5.484,81	Cruce cuentas IVA

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	86	6.1.14	Lubricantes y combustibles	42,86		cambio de aceite
noviembre	86	1.1.14	Credito tributario IVA	5,14		cambio de aceite
noviembre	86	1.1.01			48,00	cambio de aceite
noviembre	86	1.1.01	Caja chica	48,00		Reposición caja chica
noviembre	86	1.1.03			48,00	Reposición caja chica
noviembre	86	6.1.14	Lubricantes y combustibles	17,86		Alimentación
noviembre	86	1.1.14	Credito tributario IVA	2,14		Alimentación
noviembre	86	1.1.01			20,00	Alimentación

noviembre	86	6.1.14	Lubricantes y combustibles	17,86		Alimentación
noviembre	86	1.1.14	Credito tributario IVA	2,14		Alimentación
noviembre	86	1.1.01	Caja chica		20,00	Alimentación
noviembre	86	6.1.12	Transporte y movilización	1,79		Gasto transporte
noviembre	86	1.1.14	Credito tributario IVA	0,21		Gasto transporte
noviembre	86	1.1.01	Caja chica		2,00	Gasto transporte
noviembre	86	6.1.10	Alimentación y refrigerio empleados	6,25		Alimentación
noviembre	86	1.1.14	Credito tributario IVA	0,75		Alimentación
noviembre	86	1.1.01	Caja chica		7,00	Alimentación
noviembre	86	1.1.01	Caja chica	49,00		Reposición caja chica
noviembre	86	1.1.03	Bancos		49,00	Reposición caja chica

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	87	1.1.08	Inventario de artículos en proceso	8.386,08		Uso MPD
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		178,50	Uso MPD OP-69
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		365,76	Uso MPD OP-70
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		224,28	Uso MPD OP-71
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		502,80	Uso MPD OP-72
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		502,80	Uso MPD OP-73
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		1.071,00	Uso MPD OP-74
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		726,60	Uso MPD OP-75
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		569,40	Uso MPD OP-76
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		203,40	Uso MPD OP-77
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		552,30	Uso MPD OP-78
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		628,80	Uso MPD OP-79
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		401,10	Uso MPD OP-80
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		299,70	Uso MPD OP-81
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		332,76	Uso MPD OP-82
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		420,96	Uso MPD OP-83
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		540,96	Uso MPD OP-84
noviembre	87	1.1.09	Inventario de materia prima directa		864,96	Uso MPD OP-85

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	88	1.1.06	Inventario de mercaderías	1.259,40		Compra electrodomeísticos
noviembre	88	1.1.14	Credito tributario IVA	151,13		Compra electrodomeísticos
noviembre	88	1.1.03	Bancos		1.410,53	Compra electrodomeísticos
noviembre	88	1.1.06	Inventario de mercaderías	2.425,70		Compra colchones
noviembre	88	1.1.14	Credito tributario IVA	291,08		Compra colchones
noviembre	88	1.1.03	Bancos		2.716,78	Compra colchones
noviembre	88	1.1.06	Inventario de mercaderías	2.295,00		Compra línea blanca
noviembre	88	1.1.14	Credito tributario IVA	275,40		Compra línea blanca
noviembre	88	1.1.03	Bancos		2.570,40	Compra línea blanca

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	89	1.1.03	Bancos	16.446,45		Cobro capital cxc
noviembre	89	1.1.04	Documentos y cuentas por cobrar a clientes		16.446,45	Cobro capital cxc
noviembre	89	1.1.03	Bancos	8.219,56		Cobro interes cxc
noviembre	89	4.1.03	Interes Ganado ventas a credito		8.219,56	Cobro interes cxc

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	90	2.1.02	Proveedores Locales	6.900,00		Pago proveedores locales
noviembre	90	1.1.03	Bancos		6.900,00	Pago proveedores locales

noviembre	91	1.1.08	Inventario de artículos en proceso	2.180,30		MOD noviembre
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		121,38	MOD OP-69
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		116,29	MOD OP-70
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		126,48	MOD OP-71
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		135,76	MOD OP-72
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		139,95	MOD OP-73
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		119,56	MOD OP-74
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		114,47	MOD OP-75
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		117,75	MOD OP-76
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		132,12	MOD OP-77

noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		137,22	MOD OP-78
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		152,51	MOD OP-79
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		142,32	MOD OP-80
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		162,70	MOD OP-81
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		141,41	MOD OP-82
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		133,49	MOD OP-83
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		105,28	MOD OP-84
noviembre	91	2.1.05	Sueldos por pagar		81,62	MOD OP-85

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	92	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	1.763,66		CIF presupuestados
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		95,98	MOD OP-69
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		91,98	MOD OP-70
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		99,98	MOD OP-71
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		107,98	MOD OP-72
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		111,98	MOD OP-73
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		95,98	MOD OP-74
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		91,98	MOD OP-75
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		95,98	MOD OP-76
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		107,98	MOD OP-77
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		111,98	MOD OP-78
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		123,98	MOD OP-79
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		115,98	MOD OP-80
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		131,97	MOD OP-81
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		115,98	MOD OP-82
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		107,98	MOD OP-83
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		87,98	MOD OP-84
noviembre	92	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		67,99	MOD OP-85

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	93	1.1.09	Inventario de articulos terminados	574,03		Artículos Terminados OP-70
noviembre	93	1.1.09	Inventario de articulos terminados	450,74		Artículos Terminados OP-71
noviembre	93	1.1.09	Inventario de articulos terminados	746,54		Artículos Terminados OP-72
noviembre	93	1.1.09	Inventario de articulos terminados	754,72		Artículos Terminados OP-73
noviembre	93	1.1.09	Inventario de articulos terminados	1.286,55		Artículos Terminados OP-74
noviembre	93	1.1.09	Inventario de articulos terminados	933,05		Artículos Terminados OP-75
noviembre	93	1.1.09	Inventario de articulos terminados	783,13		Artículos Terminados OP-76
noviembre	93	1.1.09	Inventario de articulos terminados	443,50		Artículos Terminados OP-77
noviembre	93	1.1.09	Inventario de articulos terminados	801,50		Artículos Terminados OP-78
noviembre	93	1.1.09	Inventario de articulos terminados	905,28		Artículos Terminados OP-79
noviembre	93	1.1.09	Inventario de articulos terminados	659,39		Artículos Terminados OP-80
noviembre	93	1.1.09	Inventario de articulos terminados	594,37		Artículos Terminados OP-81
noviembre	93	1.1.09	Inventario de articulos terminados	590,14		Artículos Terminados OP-82
noviembre	93	1.1.09	Inventario de articulos terminados	662,43		Artículos Terminados OP-83
noviembre	93	1.1.08	Inventario de articulos en proceso		10.581,24	Producción noviembre

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	94	1.1.03	Bancos	3.203,92		venta electrodomesticos
noviembre	94	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	2.200,00		venta electrodomesticos
noviembre	94	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		4.824,92	venta electrodomesticos
noviembre	94	2.1.04	IVA por pagar		578,99	venta electrodomesticos
noviembre	94	5.1.01	Costo de Ventas	3.711,48		venta electrodomesticos
noviembre	94	1.1.07	Inventario de mercaderias		3.711,48	venta electrodomesticos
noviembre	94	1.1.03	Bancos	605,18		venta colchones
noviembre	94	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	200,00		venta colchones
noviembre	94	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		718,91	venta colchones
noviembre	94	2.1.04	IVA por pagar		86,27	venta colchones
noviembre	94	5.1.01	Costo de Ventas	553,01		venta colchones
noviembre	94	1.1.07	Inventario de mercaderias		553,01	venta colchones
noviembre	94	1.1.03	Bancos	10.008,68		venta linea blanca
noviembre	94	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	4.000,00		venta linea blanca
noviembre	94	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		12.507,75	venta linea blanca
noviembre	94	2.1.04	IVA por pagar		1.500,93	venta linea blanca
noviembre	94	5.1.01	Costo de Ventas	9.621,34		venta linea blanca
noviembre	94	1.1.07	Inventario de mercaderias		9.621,34	venta linea blanca
noviembre	94	1.1.03	Bancos	252,72		venta articulos varios
noviembre	94	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	150,00		venta articulos varios
noviembre	94	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		359,57	venta articulos varios
noviembre	94	2.1.04	IVA por pagar		43,15	venta articulos varios
noviembre	94	5.1.01	Costo de Ventas	276,60		venta articulos varios
noviembre	94	1.1.07	Inventario de mercaderias		276,60	venta articulos varios
noviembre	94	1.1.03	Bancos	285,82		Venta muebles madera
noviembre	94	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	200,00		Venta muebles madera
noviembre	94	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		433,77	Venta muebles madera
noviembre	94	2.1.04	IVA por pagar		52,05	Venta muebles madera
noviembre	94	5.1.01	Costo de Ventas	333,67		Venta muebles madera
noviembre	94	1.1.07	Inventario de mercaderias		333,67	Venta muebles madera

noviembre	94	1.1.03	Bancos	10.510,92		Venta Artículos terminados
noviembre	94	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	6.000,00		Venta Artículos terminados
noviembre	94	4.1.02	Ventas Artículos terminados contado		14.741,89	Venta Artículos terminados
noviembre	94	2.1.04	IVA por pagar		1.769,03	Venta Artículos terminados
noviembre	94	5.1.01	Costo de Ventas	9.213,68		Venta Artículos terminados
noviembre	94	1.1.09	Inventario de articulos terminados		9.213,68	Venta Artículos terminados

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	95	6.1.17	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	1.252,08		Depreciación noviembre
noviembre	95	1.1.11	Costos Indirectos de Fabricación	733,99		Costos Depreciación
noviembre	95	1.2.02	Depreciación acumulada de edificios		1.000,00	Depreciación edificio
noviembre	95	1.2.02	Depreciación acumulada de edificios		356,25	Depreciación edificio
noviembre	95	1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria		50,03	Depreciación maquinaria
noviembre	95	1.2.06	Depreciación acumulada equipo computo		85,42	Depreciación equipos computación
noviembre	95	1.2.08	Depreciación acumulada herramientas		44,38	Depreciación herramientas
noviembre	95	1.2.10	Depreciación acumulada vehiculos		283,33	Depreciación vehiculos
noviembre	95	1.2.10	Depreciación acumulada vehiculos		166,67	Depreciación vehiculos

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	96	2.1.08	Aportes Personales por pagar	1.110,38		Aporte Personal IESS
noviembre	96	2.1.09	Aportes Patronales por pagar	1.310,13		Aporte Patronal IESS
noviembre	96	1.1.03	Bancos		1.110,38	Aporte Personal IESS
noviembre	96	1.1.03	Bancos		1.310,13	Aporte Patronal IESS

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	97	6.1.01	Sueldos y salarios	5,000.00		Sueldo H1
noviembre	97	6.1.01	Sueldos y salarios	2,200.00		Sueldo H2
noviembre	97	6.1.01	Sueldos y salarios	1,500.00		Sueldo H3
noviembre	97	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	840.00		CIF reales
noviembre	97	2.1.05	Sueldos por pagar	830.00		Sueldo H5 MOD
noviembre	97	2.1.05	Sueldos por pagar	620.00		Sueldo H6 MOD
noviembre	97	2.1.05	Sueldos por pagar	760.00		Sueldo H7 MOD
noviembre	97	6.1.03	Gasto decimo tercero	416.67		Decimo tercero H1
noviembre	97	6.1.03	Gasto decimo tercero	183.33		Decimo tercero H2
noviembre	97	6.1.03	Gasto decimo tercero	125.00		Decimo tercero H3
noviembre	97	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	70.00		CIF reales
noviembre	97	2.1.05	Sueldos por pagar	69.17		Decimo tercero H5 MOD
noviembre	97	2.1.05	Sueldos por pagar	51.67		Decimo tercero H6 MOD
noviembre	97	2.1.05	Sueldos por pagar	63.33		Decimo tercero H7 MOD
noviembre	97	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29.50		Decimo cuarto H1
noviembre	97	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29.50		Decimo cuarto H2
noviembre	97	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29.50		Decimo cuarto H3
noviembre	97	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	29.50		CIF reales
noviembre	97	2.1.05	Sueldos por pagar	29.50		Decimo cuarto H5 MOD
noviembre	97	2.1.05	Sueldos por pagar	29.50		Decimo cuarto H6 MOD
noviembre	97	2.1.05	Sueldos por pagar	29.50		Decimo cuarto H7 MOD
noviembre	97	5.2.15	Gasto Aporte Patronal IESS	557.50		Aporte patronal H1
noviembre	97	5.2.15	Gasto Aporte Patronal IESS	245.30		Aporte patronal H2
noviembre	97	5.2.15	Gasto Aporte Patronal IESS	167.25		Aporte patronal H3
noviembre	97	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	93.66		CIF reales
noviembre	97	2.1.05	Sueldos por pagar	92.55		Aporte patronal H5 MOD
noviembre	97	2.1.05	Sueldos por pagar	69.13		Aporte patronal H6 MOD
noviembre	97	2.1.05	Sueldos por pagar	84.74		Aporte patronal H7 MOD

noviembre	97	1.1.03	Bancos		4,973.67	Sueldo neto H1
noviembre	97	1.1.03	Bancos		2,204.93	Sueldo neto H2
noviembre	97	1.1.03	Bancos		1,512.75	Sueldo neto H3
noviembre	97	1.1.03	Bancos		860.12	Sueldo neto H4 MOI
noviembre	97	1.1.03	Bancos		850.23	Sueldo neto H5 MOD
noviembre	97	1.1.03	Bancos		642.58	Sueldo neto H6 MOD
noviembre	97	1.1.03	Bancos		781.01	Sueldo neto H7 MOD
noviembre	97	2.1.08	Aportes Personales por pagar		1,110.38	Aporte Personal IESS
noviembre	97	2.1.09	Aportes Patronales por pagar		1,310.13	Aporte Patronal IESS

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	99	1.1.11	Inventario de Materia Prima Indirecta	620,00		Compra MPI
noviembre	99	1.1.14	Credito tributario IVA	74,40		Compra MPI
noviembre	99	1.1.03	Bancos		694,40	Compra MPI

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	98	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	907,80		Uso MPI
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-69
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-70
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-71
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-72
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-73
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-74
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-75

noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta	53,40	Uso MPI-76
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta	53,40	Uso MPI-77
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta	53,40	Uso MPI-78
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta	53,40	Uso MPI-79
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta	53,40	Uso MPI-80
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta	53,40	Uso MPI-81
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta	53,40	Uso MPI-82
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta	53,40	Uso MPI-83
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta	53,40	Uso MPI-84
noviembre	98	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta	53,40	Uso MPI-85

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	100	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	70,54		viaticos laticunga
noviembre	100	1.1.14	Credito tributario IVA	8,46		viaticos laticunga
noviembre	100	1.1.03			79,00	viaticos laticunga
noviembre	100	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	285,71		Ticket avion Colombia
noviembre	100	1.1.14	Credito tributario IVA	34,29		Ticket avion Colombia
noviembre	100	1.1.03			320,00	Ticket avion Colombia
noviembre	100	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	428,57		Viaticos Colombia
noviembre	100	1.1.14	Credito tributario IVA	51,43		Viaticos Colombia
noviembre	100	1.1.03			480,00	Viaticos Colombia
noviembre	100	6.1.13	Publicidad	40,00		Gasto publicidad
noviembre	100	1.1.12	Publicidad prepagada		40,00	Gasto publicidad
noviembre	100	6.1.15	Servicios básicos	97,32		gasto agua
noviembre	100	6.1.15	Servicios básicos	51,61		gasto electricidad
noviembre	100	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	50,00		CIF reales
noviembre	100	6.1.15	Servicios básicos	32,12		gasto telefono e internet
noviembre	100	1.1.14	Credito tributario IVA	3,85		gasto telefono e internet
noviembre	100	2.1.11	Servicios básicos		97,32	gasto agua
noviembre	100	2.1.11	Servicios básicos		101,61	gasto electricidad
noviembre	100	2.1.11	Servicios básicos		35,97	gasto telefono e internet
noviembre	100	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	23,21		Compra Libros
noviembre	100	1.1.14	Credito tributario IVA	2,79		Compra Libros
noviembre	100	1.1.03			26,00	Compra Libros
noviembre	100	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	46,43		Compra cuadernos
noviembre	100	1.1.14	Credito tributario IVA	5,57		Compra cuadernos
noviembre	100	1.1.03			52,00	Compra cuadernos
noviembre	100	6.1.09	Gasto utiles limpieza	43,75		Compra utiles limpieza
noviembre	100	1.1.14	Credito tributario IVA	5,25		Compra utiles limpieza
noviembre	100	1.1.03			49,00	Compra utiles limpieza
noviembre	100	6.1.09	Gasto utiles limpieza	41,96		Compra utiles limpieza
noviembre	100	1.1.14	Credito tributario IVA	5,04		Compra utiles limpieza
noviembre	100	1.1.03			47,00	Compra utiles limpieza

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	101	2.1.11	Servicios básicos	227,39		Servicios básicos
noviembre	101	1.1.03			227,39	Servicios básicos

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	102	1.1.12	Publicidad prepagada	200,00		Publicidad TV Valle
noviembre	102	1.1.03			200,00	Publicidad TV Valle

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	103	5.1.02	Otros Costos de producción	339,94		MOD ajustada
noviembre	103	2.1.05	Sueldos por pagar		339,94	MOD ajustada

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	104	5.1.04	Otros costos de venta	881,92		Costos de producción ajustados
noviembre	104	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		881,92	Costos de producción ajustados

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	105	6.2.01	Gastos Bancarios	11,14		Gastos bancarios
noviembre	105	1.1.03			11,14	Gastos bancarios

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	106	1.1.03	Bancos	8,22		Interes ganado
noviembre	106	4.1.05	Interes Bancarios		8,22	Interes ganado

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
noviembre	107	2.1.04	IVA por pagar	3.018,96		Cruce cuentas IVA
noviembre	107	1.1.14	Credito tributario IVA		3.018,96	Cruce cuentas IVA

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	108	6.1.14	Lubricantes y combustibles	17,86		cambio de aceite
diciembre	108	1.1.14	Credito tributario IVA	2,14		cambio de aceite
diciembre	108	1.1.01	Caja chica		20,00	cambio de aceite
diciembre	108	6.1.10	Alimentación y refrigerio empleados	7,14		Alimentación
diciembre	108	1.1.14	Credito tributario IVA	0,86		Alimentación
diciembre	108	1.1.01	Caja chica		8,00	Alimentación
diciembre	108	6.1.12	Transporte y movilización	1,79		Gasto trasporte
diciembre	108	1.1.14	Credito tributario IVA	0,21		Gasto trasporte
diciembre	108	1.1.01	Caja chica		2,00	Gasto trasporte
diciembre	108	6.1.10	Alimentación y refrigerio empleados	3,57		Alimentación
diciembre	108	1.1.14	Credito tributario IVA	0,43		Alimentación
diciembre	108	1.1.01	Caja chica		4,00	Alimentación
diciembre	108	1.1.01	Caja chica	34,00		Reposición caja chica
diciembre	108	1.1.03	Bancos		34,00	Reposición caja chica
diciembre	108	6.1.14	Lubricantes y combustibles	17,86		Alimentación
diciembre	108	1.1.14	Credito tributario IVA	2,14		Alimentación
diciembre	108	1.1.01	Caja chica		20,00	Alimentación
diciembre	108	6.1.10	Alimentación y refrigerio empleados	8,93		Alimentación
diciembre	108	1.1.14	Credito tributario IVA	1,07		Alimentación
diciembre	108	1.1.01	Caja chica		10,00	Alimentación
diciembre	108	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	8,93		Alimentación
diciembre	108	1.1.14	Credito tributario IVA	1,07		Alimentación
diciembre	108	1.1.01	Caja chica		10,00	Alimentación
diciembre	108	6.1.09	Gasto utiles limpieza	8,93		Alimentación
diciembre	108	1.1.14	Credito tributario IVA	1,07		Alimentación
diciembre	108	1.1.01	Caja chica		10,00	Alimentación
diciembre	108	1.1.01	Caja chica	50,00		Reposición caja chica
diciembre	108	1.1.03	Bancos		50,00	Reposición caja chica

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	109	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	2.809,66		Uso MPD
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		71,40	Uso MPD OP-86
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		121,92	Uso MPD OP-87
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		74,76	Uso MPD OP-88
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		167,60	Uso MPD OP-89
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		167,60	Uso MPD OP-90
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		357,00	Uso MPD OP-91
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		242,20	Uso MPD OP-92
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		189,80	Uso MPD OP-93
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		67,80	Uso MPD OP-94
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		186,50	Uso MPD OP-95
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		209,60	Uso MPD OP-96
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		133,70	Uso MPD OP-97
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		99,90	Uso MPD OP-98
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		110,92	Uso MPD OP-99
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		140,32	Uso MPD OP-100
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		180,32	Uso MPD OP-101
diciembre	109	1.1.10	Inventario de materia prima directa		288,32	Uso MPD OP-102

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	110	1.1.07	Inventario de mercaderias	476,00		Compra colchones
diciembre	110	1.1.14	Credito tributario IVA	57,12		Compra colchones
diciembre	110	1.1.03	Bancos		533,12	Compra colchones

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	111	1.1.03	Bancos	17.976,45		Cobro capital cxc
diciembre	111	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes		17.976,45	Cobro capital cxc
diciembre	111	1.1.03	Bancos	10.344,56		Cobro interes cxc
diciembre	111	4.1.03	Interes Ganado ventas a credito		10.344,56	Cobro interes cxc

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	112	2.1.02	Proveedores Locales	6.900,00		Pago proveedores locales
diciembre	112	1.1.03	Bancos		6.900,00	Pago proveedores locales

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	113	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	2.388,40		MOD noviembre
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar		88,99	MOD OP-84
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar		88,99	MOD OP-85
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar		140,04	MOD OP-86
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar		130,76	MOD OP-87
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar		131,67	MOD OP-88

diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar	131,67	MOD OP-89
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar	131,67	MOD OP-90
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar	123,30	MOD OP-91
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar	122,39	MOD OP-92
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar	122,39	MOD OP-93
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar	127,48	MOD OP-94
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar	128,85	MOD OP-95
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar	123,30	MOD OP-96
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar	124,21	MOD OP-97
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar	135,86	MOD OP-98
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar	156,14	MOD OP-99
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar	151,50	MOD OP-100
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar	119,92	MOD OP-101
diciembre	113	2.1.05	Sueldos por pagar	109,28	MOD OP-102

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	114	1.1.08	Inventario de articulos en proceso	1.931,62		CIF presupuestados
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		71,99	CIF OP-84
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		71,99	CIF OP-85
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		115,98	CIF OP-86
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		107,98	CIF OP-87
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		107,98	CIF OP-88
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		107,98	CIF OP-89
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		107,98	CIF OP-90
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		99,98	CIF OP-91
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		99,98	CIF OP-92
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		99,98	CIF OP-93
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		103,98	CIF OP-94
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		103,98	CIF OP-95
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		99,98	CIF OP-96
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		99,98	CIF OP-97
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		111,98	CIF OP-98
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		123,98	CIF OP-99
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		119,98	CIF OP-100
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		91,98	CIF OP-101
diciembre	114	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		83,98	CIF OP-102

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	907,35		Articulos Terminados OP-84
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	1.186,31		Articulos Terminados OP-85
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	327,42		Articulos Terminados OP-86
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	360,66		Articulos Terminados OP-87
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	314,41		Articulos Terminados OP-88
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	407,25		Articulos Terminados OP-89
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	407,25		Articulos Terminados OP-90
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	580,28		Articulos Terminados OP-91
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	464,57		Articulos Terminados OP-92
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	412,17		Articulos Terminados OP-93
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	299,26		Articulos Terminados OP-94
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	419,33		Articulos Terminados OP-95
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	432,88		Articulos Terminados OP-96
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	357,89		Articulos Terminados OP-97
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	347,73		Articulos Terminados OP-98
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	391,04		Articulos Terminados OP-99
diciembre	115	1.1.09	Inventario de articulos terminados	411,80		Articulos Terminados OP-100
diciembre	115	1.1.08	Inventario de articulos en proceso		8.027,58	Producción noviembre

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	116	1.1.03	Bancos	6.377,73		venta electrodomeesticos
diciembre	116	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		5.694,40	venta electrodomeesticos
diciembre	116	2.1.04	IVA por pagar		683,33	venta electrodomeesticos
diciembre	116	5.1.01	Costo de Ventas	4.380,31		venta electrodomeesticos
diciembre	116	1.1.07	Inventario de mercaderias		4.380,31	venta electrodomeesticos
diciembre	116	1.1.03	Bancos	1.876,14		venta tecnología
diciembre	116	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		1.675,13	venta tecnología
diciembre	116	2.1.04	IVA por pagar		201,02	venta tecnología
diciembre	116	5.1.01	Costo de Ventas	1.288,56		venta tecnología
diciembre	116	1.1.07	Inventario de mercaderias		1.288,56	venta tecnología
diciembre	116	1.1.03	Bancos	2.989,54		venta colchones
diciembre	116	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		2.669,23	venta colchones
diciembre	116	2.1.04	IVA por pagar		320,31	venta colchones
diciembre	116	5.1.01	Costo de Ventas	2.053,26		venta colchones
diciembre	116	1.1.07	Inventario de mercaderias		2.053,26	venta colchones
diciembre	116	1.1.03	Bancos	16.015,55		venta linea blanca
diciembre	116	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	658,56		venta linea blanca
diciembre	116	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		14.887,59	venta linea blanca
diciembre	116	2.1.04	IVA por pagar		1.786,51	venta linea blanca
diciembre	116	5.1.01	Costo de Ventas	11.452,00		venta linea blanca
diciembre	116	1.1.07	Inventario de mercaderias		11.452,00	venta linea blanca

diciembre	116	1.1.03	Bancos	763,26		venta articulos varios
diciembre	116	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		681,48	venta articulos varios
diciembre	116	2.1.04	IVA por pagar		81,78	venta articulos varios
diciembre	116	5.1.01	Costo de Ventas	524,21		venta articulos varios
diciembre	116	1.1.07	Inventario de mercaderias		524,21	venta articulos varios
diciembre	116	1.1.03	Bancos	813,12		Venta muebles madera
diciembre	116	4.1.01	Ventas de Mercaderia contado		726,00	Venta muebles madera
diciembre	116	2.1.04	IVA por pagar		87,12	Venta muebles madera
diciembre	116	5.1.01	Costo de Ventas	558,46		Venta muebles madera
diciembre	116	1.1.07	Inventario de mercaderias		558,46	Venta muebles madera
diciembre	116	1.1.03	Bancos	21.542,97		Venta Articulos terminados
diciembre	116	1.1.05	Documentos por cobrar a clientes	777,62		Venta Articulos terminados
diciembre	116	4.1.02	Ventas Articulos terminados contado		19.929,10	Venta Articulos terminados
diciembre	116	2.1.04	IVA por pagar		2.391,49	Venta Articulos terminados
diciembre	116	5.1.01	Costo de Ventas	12.455,69		Venta Articulos terminados
diciembre	116	1.1.09	Inventario de acticulos terminados		12.455,69	Venta Articulos terminados

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	117	6.1.17	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	1.252,08		Depreciación noviembre
diciembre	117	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	733,99		Costos Depreciación
diciembre	117	1.2.02	Depreciación acumulada de edificios		1.000,00	Depreciación edificio
diciembre	117	1.2.02	Depreciación acumulada de edificios		356,25	Depreciación edificio
diciembre	117	1.2.04	Depreciación acumulada maquinaria		50,03	Depreciación maquinaria
diciembre	117	1.2.06	Depreciación acumulada equipo computo		85,42	Depreciación equipos computación
diciembre	117	1.2.08	Depreciación acumulada herramientas		44,38	Depreciación herramientas
diciembre	117	1.2.10	Depreciación acumulada vehiculos		283,33	Depreciación vehiculos
diciembre	117	1.2.10	Depreciación acumulada vehiculos		166,67	Depreciación vehiculos

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	118	2.1.08	Aportes Personales por pagar	1.110,38		Aporte Personal IESS
diciembre	118	2.1.09	Aportes Patronales por pagar	1.310,13		Aporte Patronal IESS
diciembre	118	1.1.03	Bancos		1.110,38	Aporte Personal IESS
diciembre	118	1.1.03	Bancos		1.310,13	Aporte Patronal IESS

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	119	6.1.01	Sueldos y salarios	5,000.00		Sueldo H1
diciembre	119	6.1.01	Sueldos y salarios	2,200.00		Sueldo H2
diciembre	119	6.1.01	Sueldos y salarios	1,500.00		Sueldo H3
diciembre	119	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	840.00		CIF reales
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	830.00		Sueldo H5 MOD
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	620.00		Sueldo H6 MOD
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	760.00		Sueldo H7 MOD
diciembre	119	6.1.03	Gasto decimo tercero	416.67		Decimo tercero H1
diciembre	119	6.1.03	Gasto decimo tercero	183.33		Decimo tercero H2
diciembre	119	6.1.03	Gasto decimo tercero	125.00		Decimo tercero H3
diciembre	119	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	70.00		CIF reales
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	69.17		Decimo tercero H5 MOD
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	51.67		Decimo tercero H6 MOD
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	63.33		Decimo tercero H7 MOD
diciembre	119	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29.50		Decimo cuarto H1
diciembre	119	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29.50		Decimo cuarto H2
diciembre	119	6.1.04	Gasto decimo cuarto	29.50		Decimo cuarto H3
diciembre	119	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	29.50		CIF reales
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	29.50		Decimo cuarto H5 MOD
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	29.50		Decimo cuarto H6 MOD
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	29.50		Decimo cuarto H7 MOD
diciembre	119	6.1.06	Gasto Aporte Patronal IESS	557.50		Aporte patronal H1
diciembre	119	6.1.06	Gasto Aporte Patronal IESS	245.30		Aporte patronal H2
diciembre	119	6.1.06	Gasto Aporte Patronal IESS	167.25		Aporte patronal H3
diciembre	119	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	93.66		CIF reales
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	92.55		Aporte patronal H5 MOD
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	69.13		Aporte patronal H6 MOD
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	84.74		Aporte patronal H7 MOD

diciembre	119	6.1.08	Bonos Bimensuales	50.00	Bonos
diciembre	119	6.1.08	Bonos Bimensuales	50.00	Bonos
diciembre	119	6.1.08	Bonos Bimensuales	50.00	Bonos
diciembre	119	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	50.00	CIF reales
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	50.00	Bonos
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	50.00	Bonos
diciembre	119	2.1.05	Sueldos por pagar	50.00	Bonos
diciembre	119	6.2.02	Bonificaciones especiales a empleados	100.00	Bono Navideño
diciembre	119	6.2.02	Bonificaciones especiales a empleados	100.00	Bono Navideño
diciembre	119	6.2.02	Bonificaciones especiales a empleados	100.00	Bono Navideño
diciembre	119	6.2.02	Bonificaciones especiales a empleados	100.00	Bono Navideño
diciembre	119	6.2.02	Bonificaciones especiales a empleados	100.00	Bono Navideño
diciembre	119	6.2.02	Bonificaciones especiales a empleados	100.00	Bono Navideño
diciembre	119	1.1.03		5,123.67	Sueldo neto H1
diciembre	119	1.1.03	Bancos	2,354.93	Sueldo neto H2
diciembre	119	1.1.03	Bancos	1,662.75	Sueldo neto H3
diciembre	119	1.1.03	Bancos	1,010.12	Sueldo neto H4 MOI
diciembre	119	1.1.03	Bancos	1,000.23	Sueldo neto H5 MOD
diciembre	119	1.1.03	Bancos	792.58	Sueldo neto H6 MOD
diciembre	119	1.1.03	Bancos	931.01	Sueldo neto H7 MOD
diciembre	119	2.1.08	Aportes Personales por pagar	1,110.38	Aporte Personal IESS
diciembre	119	2.1.09	Aportes Patronales por pagar	1,310.13	Aporte Patronal IESS

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	120	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	907,80		Uso MPI
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-86
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-87
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-88
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-89
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-90
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-91
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-92
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-93
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-94
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-95
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-96
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-97
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-98
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-99
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-100
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-101
diciembre	120	1.1.11	Inventario de materia prima indirecta		53,40	Uso MPI-102

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	121	6.1.13	Publicidad	40,00		Gasto publicidad
diciembre	121	1.1.12	Publicidad prepagada		40,00	Gasto publicidad
diciembre	121	6.1.09	Gasto utiles limpieza	69,64		Compra utiles limpieza
diciembre	121	1.1.14	Credito tributario IVA	8,36		Compra utiles limpieza
diciembre	121	1.1.03	Bancos		78,00	Compra utiles limpieza
diciembre	121	6.1.09	Gasto utiles limpieza	59,82		Compra utiles limpieza
diciembre	121	1.1.14	Credito tributario IVA	7,18		Compra utiles limpieza
diciembre	121	1.1.03	Bancos		67,00	Compra utiles limpieza
diciembre	121	6.1.09	Gasto utiles limpieza	49,11		Compra utiles limpieza
diciembre	121	1.1.14	Credito tributario IVA	5,89		Compra utiles limpieza
diciembre	121	1.1.03	Bancos		55,00	Compra utiles limpieza
diciembre	121	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	31,25		viaticos UIO
diciembre	121	1.1.14	Credito tributario IVA	3,75		viaticos UIO
diciembre	121	1.1.03	Bancos		35,00	viaticos UIO
diciembre	121	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	35,71		viaticos UIO
diciembre	121	1.1.14	Credito tributario IVA	4,29		viaticos UIO
diciembre	121	1.1.03	Bancos		40,00	viaticos UIO
diciembre	121	6.1.11	Viaticos y gastos de viajes	35,71		viaticos UIO
diciembre	121	1.1.14	Credito tributario IVA	4,29		viaticos UIO
diciembre	121	1.1.03	Bancos		40,00	viaticos UIO
diciembre	121	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	89,29		Compra Libros
diciembre	121	1.1.14	Credito tributario IVA	10,71		Compra Libros
diciembre	121	1.1.03	Bancos		100,00	Compra Libros
diciembre	121	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	86,61		Compra Libros
diciembre	121	1.1.14	Credito tributario IVA	10,39		Compra Libros
diciembre	121	1.1.03	Bancos		97,00	Compra Libros
diciembre	121	6.1.16	Suministros y materiales de oficina	62,50		Compra Libros
diciembre	121	1.1.14	Credito tributario IVA	7,50		Compra Libros
diciembre	121	1.1.03	Bancos		70,00	Compra Libros

diciembre	121	6.1.15	Servicios básicos	92,32		gasto agua
diciembre	121	6.1.15	Servicios básicos	46,61		gasto electricidad
diciembre	121	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	50,00		CIF reales
diciembre	121	6.1.15	Servicios básicos	29,12		gasto telefono e internet
diciembre	121	1.1.14	Credito tributario IVA	3,49		gasto telefono e internet
diciembre	121	2.1.11	Servicios básicos		92,32	gasto agua
diciembre	121	2.1.11	Servicios básicos		96,61	gasto electricidad
diciembre	121	2.1.11	Servicios básicos		32,61	gasto telefono e internet

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	122	2.1.11	Servicios básicos	234,90		servicios basicos
diciembre	122	1.1.03	Bancos		234,90	servicios basicos

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	123	5.1.02	Otros Costos de producción	281,84		MOD ajustada
diciembre	123	2.1.05	Sueldos por pagar		281,84	MOD ajustada

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	124	5.1.04	Otros costos de venta	763,94		CIF reales
diciembre	124	5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación		763,94	CIF reales

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	125	6.2.01	Gastos Bancarios	14,11		Gastos bancarios
diciembre	125	1.1.03	Bancos		14,11	Gastos bancarios

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	126	1.1.03	Bancos	10,40		Interes ganado
diciembre	126	4.1.05	Interes Bancarios		10,40	Interes ganado

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	127	2.1.04	IVA por pagar	131,97		Cruce cuentas IVA
diciembre	127	1.1.14	Credito tributario IVA		131,97	Cruce cuentas IVA

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	128	2.1.04	IVA por pagar	1.011,46		Pago IVA
diciembre	128	1.1.03	Bancos		1.011,46	Pago IVA

Mes	Numero	Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber	Detalle
diciembre	129	6.2.03	Otros gastos	416,55		Provisión 1% en cuentas incobrables
diciembre	129	1.1.06	Prvisión cuentas incobrables (-)		416,55	Provisión 1% en cuentas incobrables

Anexo 31: Libro mayor

COMERCIAL GUAYLLABAMBA					
LIBRO MAYOR DE CUENTAS					
1					
ACTIVO					
1.1					
CORRIENTE					
1.1.01					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Caja chica		Saldo
6	0	Saldo Inicial	50,00	-	50,00
7	1	Gasto combustibles	-	10,00	40,00
7	1	Gasto transporte	-	2,00	38,00
7	1	Refrigerio	-	30,00	8,00
7	1	Articulos limpieza	-	5,00	3,00
7	2	Reposición caja chica	47,00	-	50,00
8	19	Refrigerio	-	10,00	40,00
8	19	Refrigerio	-	16,00	24,00
8	19	Gasto transporte	-	1,50	22,50
8	19	Gasto combustibles	-	20,00	2,50
8	19	Articulos limpieza	-	2,30	0,20
8	19	Reposición caja chica	49,80	-	50,00
9	41	Articulos limpieza	-	12,00	38,00
9	41	Gasto transporte	-	9,00	29,00
9	41	Gasto transporte	-	4,00	25,00
9	41	Gasto combustibles	-	20,00	5,00
9	41	Reposición caja chica	45,00	-	50,00
9	41	Agendas empleados	-	34,00	16,00
9	41	Desinfectante pisos	-	14,00	2,00
9	41	Reposición caja chica	48,00	-	50,00
10	63	Compra refrigerio	-	13,00	37,00
10	63	Gasto transporte	-	11,00	26,00
10	63	Compra refrigerio	-	17,00	9,00
10	63	Reposición caja chica	41,00	-	50,00
10	63	Compra refrigerio	-	20,00	30,00
10	63	Viaticos UIO	-	30,00	-
10	63	Reposición caja chica	50,00	-	50,00
11	86	Cambio aceite	-	48,00	2,00
11	86	Reposición caja chica	48,00	-	50,00
11	86	Gasto combustibles	-	20,00	30,00
11	86	Gasto combustibles	-	20,00	10,00
11	86	Gasto transporte	-	2,00	8,00
11	86	Refrigerio	-	7,00	1,00
11	86	Reposición caja chica	49,00	-	50,00
12	108	Gasto combustibles	-	20,00	30,00
12	108	Refrigerio	-	8,00	22,00
12	108	Gasto transporte	-	2,00	20,00
12	108	Refrigerio	-	4,00	16,00
12	108	Reposición caja chica	34,00	-	50,00
12	108	Gasto combustibles	-	20,00	30,00
12	108	Refrigerio	-	10,00	20,00
12	108	Materiales oficina	-	10,00	10,00
12	108	Articulos limpieza	-	10,00	-
12	108	Reposición caja chica	50,00	-	50,00

1.1.02					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Caja central		Saldo
6	0	Saldo Inicial	300,00	-	300,00
7		Saldo Final	-	-	300,00
8		Saldo Final	-	-	300,00
9		Saldo Final	-	-	300,00
10		Saldo Final	-	-	300,00
11		Saldo Final	-	-	300,00
12		Saldo Final	-	-	300,00

Mes	Numero Asiento	Detalle	1.1.03		Saldo	
			Bancos			
6	0	Saldo Inicial	35.394,91	-	35.394,91	JUNIO
7	2	Reposición caja chica	-	47,00	35.347,91	
7	4	Compra electrodomesticos	-	374,08	34.973,83	
7	4	Compra colchones	-	296,80	34.677,03	
7	4	Compre Linea blanca	-	30.226,92	4.450,11	
7	5	venta electrodomesticos	3.760,52	-	8.210,63	
7	5	venta tecnologia	413,67	-	8.624,30	
7	5	venta colchones	2.175,71	-	10.800,01	
7	5	venta linea blanca	6.652,47	-	17.452,48	
7	5	venta articulos varios	781,60	-	18.234,08	
7	5	Venta muebles madera	542,66	-	18.776,74	
7	5	Venta Artículos terminados	28.279,16	-	47.055,90	
7	6	Cobro capital cxc	9.789,25	-	56.845,15	
7	6	Cobro interes cxc	1.935,16	-	58.780,31	
7	7	Pago proveedores locales	-	7.950,00	50.830,31	
7	12	Sueldo neto H1	-	4.973,67	45.856,65	
7	12	Sueldo neto H2	-	2.204,93	43.651,71	
7	12	Sueldo neto H3	-	1.512,75	42.138,96	
7	12	Sueldo neto H4 MOI	-	860,12	41.278,84	
7	12	Sueldo neto H5 MOD	-	850,23	40.428,61	
7	12	Sueldo neto H6 MOD	-	642,58	39.786,03	
7	12	Sueldo neto H7 MOD	-	781,01	39.005,02	
7	14	Ticket avion guayaquil	-	98,00	38.907,02	
7	14	Viaticos guayaquil	-	200,00	38.707,02	
7	14	Compra carpetas bene	-	45,00	38.662,02	
7	14	Caja esferos	-	25,00	38.637,02	
7	14	Compra utiles limpieza	-	43,00	38.594,02	
7	17	Gastos bancarios	-	5,82	38.588,20	JULIO
8	19	Reposición caja chica	-	49,80	38.538,40	
8	21	Compra electrodomesticos	-	561,12	37.977,28	
8	21	Compra colchones	-	1.994,50	35.982,78	
8	21	Compra Linea blanca	-	305,98	35.676,80	
8	22	venta electrodomesticos	3.796,02	-	39.472,82	
8	22	venta tecnologia	1.147,90	-	40.620,72	
8	22	venta colchones	1.291,68	-	41.912,40	
8	22	venta linea blanca	10.596,52	-	52.508,92	
8	22	venta articulos varios	817,40	-	53.326,31	
8	22	Venta muebles madera	785,57	-	54.111,89	
8	22	Venta Artículos terminados	15.072,14	-	69.184,03	
8	23	Cobro capital cxc	12.371,83	-	81.555,86	
8	23	Cobro interes cxc	2.270,98	-	83.826,85	
8	24	Pago proveedores locales	-	14.350,00	69.476,85	
8	29	Aporte Personal IESS	-	1.110,38	68.366,47	
8	29	Aporte Patronal IESS	-	1.310,13	67.056,35	
8	30	Sueldo neto H1	-	5.023,67	62.032,68	
8	30	Sueldo neto H2	-	2.254,93	59.777,75	
8	30	Sueldo neto H3	-	1.562,75	58.215,00	
8	30	Sueldo neto H4 MOI	-	910,12	57.304,88	
8	30	Sueldo neto H5 MOD	-	900,23	56.404,65	
8	30	Sueldo neto H6 MOD	-	692,58	55.712,07	
8	30	Sueldo neto H7 MOD	-	831,01	54.881,06	
8	32	Compra MPD	-	9.327,92	45.553,14	
8	32	Compra MPI	-	1.827,84	43.725,30	
8	33	Servicios básicos	-	239,50	43.485,80	
8	32	Ticket avion guayaquil	-	80,00	43.405,80	
8	32	Ticket avion guayaquil	-	30,00	43.375,80	
8	32	Viaticos guayaquil	-	30,00	43.345,80	
8	32	Compra carpetas bene	-	22,00	43.323,80	
8	32	Caja esferos	-	25,00	43.298,80	
8	32	Compra utiles limpieza	-	23,00	43.275,80	
8	32	Compra utiles limpieza	-	39,00	43.236,80	
8	37	Gastos bancarios agosto	-	9,39	43.227,41	
8	38	Interes ganado	12,50	-	43.239,91	
8	39	Pago SRI	-	1.621,57	41.618,33	AGOSTO

9	41	Reposición caja chica	-	45,00	41.573,33	
9	41	Reposición caja chica	-	48,00	41.525,33	
9	43	Compra electrodomesticos	-	1.734,81	39.790,53	
9	43	Compra Tecnología	-	331,52	39.459,01	
9	43	Compra Linea blanca	-	2.558,08	36.900,93	
9	44	venta electrodomesticos	3.737,42	-	40.638,35	
9	44	venta colchones	1.902,31	-	42.540,65	
9	44	venta linea blanca	9.174,28	-	51.714,93	
9	44	venta articulos varios	1.273,81	-	52.988,75	
9	44	Venta muebles madera	428,74	-	53.417,48	
9	44	Venta Artículos terminados	10.710,82	-	64.128,31	
9	45	Cobro capital cxc	14.564,63	-	78.692,94	
9	45	Cobro interes cxc	5.927,65	-	84.620,59	
9	46	Pago proveedores locales	-	13.100,00	71.520,59	
9	51	Aporte Personal IESS	-	1.110,38	70.410,22	
9	51	Aporte Patronal IESS	-	1.310,13	69.100,09	
9	52	Servicios básicos	-	221,86	68.878,23	
9	53	Sueldo neto H1	-	4.973,67	63.904,57	
9	53	Sueldo neto H2	-	2.204,93	61.699,63	
9	53	Sueldo neto H3	-	1.512,75	60.186,88	
9	53	Sueldo neto H4 MOI	-	860,12	59.326,76	
9	53	Sueldo neto H5 MOD	-	850,23	58.476,53	
9	53	Sueldo neto H6 MOD	-	642,58	57.833,95	
9	53	Sueldo neto H7 MOD	-	781,01	57.052,94	
9	55	Compra MPD	-	5.692,06	51.360,88	
9	55	Compra MPI	-	347,20	51.013,68	
9	56	Ticket avion cuenca	-	93,00	50.920,68	
9	56	viaticos cuenca	-	230,00	50.690,68	
9	56	viaticos quito	-	30,00	50.660,68	
9	56	Compra carpetas bene	-	20,00	50.640,68	
9	56	compra hojas papel bon	-	50,00	50.590,68	
9	56	Tinta impresora	-	76,00	50.514,68	
9	56	Compra resaltadores	-	28,00	50.486,68	
9	56	Compra utiles limpieza	-	31,00	50.455,68	
9	54	Gastos bancarios	-	7,29	50.448,39	
9	55	Interes ganado	10,35	-	50.458,74	
9	61	Pago IVA	-	4.188,97	46.269,77	SEPTIEMBRE

10	63	Reposición caja chica	-	41,00	46.228,77	
10	63	Reposición caja chica	-	50,00	46.178,77	
10	65	Compra electrodomesticos	-	728,00	45.450,77	
10	65	Compra colchones	-	541,80	44.908,97	
10	65	Compra articulos varios	-	481,89	44.427,08	
10	66	Cobro capital cxc	16.009,19	-	60.436,27	
10	66	Cobro interes cxc	8.191,04	-	68.627,31	
10	67	Pago proveedores locales	-	12.900,00	55.727,31	
10	66	venta electrodomesticos	4.994,16	-	60.721,47	
10	66	venta tecnología	393,77	-	61.115,25	
10	66	venta colchones	1.206,24	-	62.321,49	
10	66	venta linea blanca	15.065,21	-	77.386,70	
10	66	venta articulos varios	1.089,27	-	78.475,97	
10	66	Venta muebles madera	447,47	-	78.923,44	
10	66	Venta Artículos terminados	25.991,05	-	104.914,49	
10	73	Aporte Personal IESS	-	1.110,38	103.804,12	
10	73	Aporte Patronal IESS	-	1.310,13	102.493,99	
10	74	Sueldo neto H1	-	5.023,67	97.470,32	
10	74	Sueldo neto H2	-	2.254,93	95.215,39	
10	74	Sueldo neto H3	-	1.562,75	93.652,64	
10	74	Sueldo neto H4 MOI	-	910,12	92.742,52	
10	74	Sueldo neto H5 MOD	-	900,23	91.842,29	
10	74	Sueldo neto H6 MOD	-	692,58	91.149,71	
10	74	Sueldo neto H7 MOD	-	831,01	90.318,70	
10	76	Compra MPD	-	12.418,56	77.900,14	
10	76	Compra MPI	-	1.196,16	76.703,98	
10	77	Servicios básicos	-	252,43	76.451,55	
10	72	viaticos UIO	-	30,00	76.421,55	
10	72	Viaticos guayaquil	-	50,00	76.371,55	
10	72	viaticos ambato	-	100,00	76.271,55	
10	72	viaticos UIO	-	25,00	76.246,55	
10	72	Compra Libros	-	45,00	76.201,55	
10	72	Compra cuadernos	-	61,00	76.140,55	
10	72	Compra utiles limpieza	-	45,00	76.095,55	
10	72	Compra utiles limpieza	-	58,00	76.037,55	
10	79	Compra camioneta	-	54.880,00	21.157,55	
10	82	Gastos bancarios	-	9,21	21.148,34	
10	83	Interes ganado	7,23	-	21.155,57	
10	84	Pago IVA	-	3.163,58	17.991,99	OCTUBRE
11	86	Reposición caja chica	-	48,00	17.943,99	
11	86	Reposición caja chica	-	49,00	17.894,99	
11	88	Compra electrodomesticos	-	1.410,53	16.484,46	
11	88	Compra colchones	-	2.716,78	13.767,68	
11	88	Compra linea blanca	-	2.570,40	11.197,28	
11	89	Cobro capital cxc	16.446,45	-	27.643,73	
11	89	Cobro interes cxc	8.219,56	-	35.863,28	
11	90	Pago proveedores locales	-	6.900,00	28.963,28	
11	94	venta electrodomesticos	3.203,92	-	32.167,20	
11	94	venta colchones	605,18	-	32.772,38	
11	94	venta linea blanca	10.008,68	-	42.781,06	
11	94	venta articulos varios	252,72	-	43.033,78	
11	94	Venta muebles madera	285,82	-	43.319,61	
11	94	Venta Artículos terminados	10.510,92	-	53.830,53	
11	96	Aporte Personal IESS	-	1.110,38	52.720,15	
11	96	Aporte Patronal IESS	-	1.310,13	51.410,03	
11	97	Sueldo neto H1	-	4.973,67	46.436,36	
11	97	Sueldo neto H2	-	2.204,93	44.231,43	
11	97	Sueldo neto H3	-	1.512,75	42.718,68	
11	97	Sueldo neto H4 MOI	-	860,12	41.858,56	
11	97	Sueldo neto H5 MOD	-	850,23	41.008,32	
11	97	Sueldo neto H6 MOD	-	642,58	40.365,75	
11	97	Sueldo neto H7 MOD	-	781,01	39.584,73	
11	99	Compra MPI	-	694,40	38.890,33	
11	100	viaticos latacunga	-	79,00	38.811,33	
11	100	Ticket avion Colombia	-	320,00	38.491,33	
11	100	Viaticos Colombia	-	480,00	38.011,33	
11	100	Compra Libros	-	26,00	37.985,33	
11	100	Compra cuadernos	-	52,00	37.933,33	
11	100	Compra utiles limpieza	-	49,00	37.884,33	
11	100	Compra utiles limpieza	-	47,00	37.837,33	
11	101	Servicios básicos	-	227,39	37.609,94	
11	102	Publicidad TV Valle	-	200,00	37.409,94	
11	105	Gastos bancarios	-	11,14	37.398,80	
11	106	Interes ganado	8,22	-	37.407,02	NOVIEMBRE

12	108	Reposición caja chica	-	34,00	37.373,02	
12	108	Reposición caja chica	-	50,00	37.323,02	
12	110	Compra colchones	-	533,12	36.789,90	
12	111	Cobro capital cxc	17.976,45	-	54.766,35	
12	111	Cobro interes cxc	10.344,56	-	65.110,91	
12	112	Pago proveedores locales	-	6.900,00	58.210,91	
12	116	venta electrodomesticos	6.377,73	-	64.588,64	
12	116	venta tecnología	1.876,14	-	66.464,78	
12	116	venta colchones	2.989,54	-	69.454,32	
12	116	venta linea blanca	16.015,55	-	85.469,87	
12	116	venta articulos varios	763,26	-	86.233,12	
12	116	Venta muebles madera	813,12	-	87.046,24	
12	116	Venta Artículos terminados	21.542,97	-	108.589,20	
12	118	Aporte Personal IESS	-	1.110,38	107.478,83	
12	118	Aporte Patronal IESS	-	1.310,13	106.168,70	
12	119	Sueldo neto H1	-	5.123,67	101.045,04	
12	119	Sueldo neto H2	-	2.354,93	98.690,10	
12	119	Sueldo neto H3	-	1.662,75	97.027,35	
12	119	Sueldo neto H4 MOI	-	1.010,12	96.017,23	
12	119	Sueldo neto H5 MOD	-	1.000,23	95.017,00	
12	119	Sueldo neto H6 MOD	-	792,58	94.224,43	
12	119	Sueldo neto H7 MOD	-	931,01	93.293,41	
12	121	Compra utiles limpieza	-	78,00	93.215,41	
12	121	Compra utiles limpieza	-	67,00	93.148,41	
12	121	viaticos UIO	-	55,00	93.093,41	
12	121	viaticos UIO	-	35,00	93.058,41	
12	121	viaticos UIO	-	40,00	93.018,41	
12	121	Compra Libros	-	40,00	92.978,41	
12	121	Compra Libros	-	100,00	92.878,41	
12	121	Compra Libros	-	97,00	92.781,41	
12	121	gasto telefono e internet	-	70,00	92.711,41	
12	122	Servicios básicos	-	234,89	92.476,52	
12	125	Gastos bancarios	-	14,11	92.462,41	
12	126	Interes ganado	10,40	-	92.472,81	
12	128	Pago IVA	-	1.011,46	91.461,35	DICIEMBRE

			1.1.04			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Cuentas por cobrar		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7		Saldo Final	-	-	-	JULIO
8		Saldo Final	-	-	-	AGOSTO
9		Saldo Final	-	-	-	SETIEMBRE
10		Saldo Final	-	-	-	OCTUBRE
11		Saldo Final	-	-	-	NOVIEMBRE
12		Saldo Final	-	-	-	DICIEMBRE

1.1.05					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Documentos por cobrar a clientes		Saldo
6	0	Saldo Inicial	96.758,22	-	96.758,22
7	4	venta electrodomesticos	1.200,00	-	97.958,22
7	4	venta tecnologia	200,00	-	98.158,22
7	4	venta colchones	1.100,00	-	99.258,22
7	4	venta linea blanca	4.000,00	-	103.258,22
7	4	venta articulos varios	300,00	-	103.558,22
7	4	Venta muebles madera	250,00	-	103.808,22
7	4	Venta Artículos terminados	10.000,00	-	113.808,22
7	6	Cobro capital cxc	-	9.789,25	104.018,97
8	22	venta electrodomesticos	2.500,00	-	106.518,97
8	22	venta tecnologia	890,00	-	107.408,97
8	22	venta colchones	1.000,00	-	108.408,97
8	22	venta linea blanca	5.000,00	-	113.408,97
8	22	venta articulos varios	300,00	-	113.708,97
8	22	Venta muebles madera	250,00	-	113.958,97
8	22	Venta Artículos terminados	10.000,00	-	123.958,97
8	23	Cobro capital cxc	-	12.371,83	111.587,14
9	41	venta electrodomesticos	3.250,00	-	114.837,14
9	41	venta colchones	1.100,00	-	115.937,14
9	41	venta linea blanca	5.200,00	-	121.137,14
9	41	venta articulos varios	300,00	-	121.437,14
9	41	Venta muebles madera	300,00	-	121.737,14
9	41	Venta Artículos terminados	3.500,00	-	125.237,14
9	45	Cobro capital cxc	-	14.564,63	110.672,50
10	66	Cobro capital cxc	-	16.009,19	94.663,31
10	66	venta linea blanca	517,16	-	95.180,47
10	66	Venta Artículos terminados	1.487,25	-	96.667,72
11	89	Cobro capital cxc	-	16.446,45	80.221,27
11	94	venta electrodomesticos	2.200,00	-	82.421,27
11	94	venta colchones	200,00	-	82.621,27
11	94	venta linea blanca	4.000,00	-	86.621,27
11	94	venta articulos varios	150,00	-	86.771,27
11	94	Venta muebles madera	200,00	-	86.971,27
11	94	Venta Artículos terminados	6.000,00	-	92.971,27
12	111	Cobro capital cxc	-	17.976,45	74.994,82
12	116	venta linea blanca	658,56	-	75.653,38
12	116	Venta Artículos terminados	777,62	-	76.431,00

1.1.06					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Prvisión cuentas incobrables (-)		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7		Saldo Final	-	-	-
8		Saldo Final	-	-	-
9		Saldo Final	-	-	-
10		Saldo Final	-	-	-
11		Saldo Final	-	-	-
12	129	Provisión 1% en cuentas incobrable	-	416,55	-416,55

1.1.07					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Inventario de mercaderías		Saldo
6	0	Saldo Inicial	81.029,66	-	81.029,66
7	4	Compra electrodomesticos	334,00	-	81.363,66
7	4	Compra colchones	265,00	-	81.628,66
7	4	Compra Linea blanca	26.988,32	-	108.616,98
7	5	venta electrodomesticos	-	3.406,95	105.210,03
7	5	venta tecnologia	-	421,48	104.788,55
7	5	venta colchones	-	2.249,80	102.538,75
7	5	venta linea blanca	-	7.316,26	95.222,50
7	5	venta articulos varios	-	742,86	94.479,64
7	5	Venta muebles madera	-	544,41	93.935,23
8	21	Compra electrodomesticos	501,00	-	94.436,23
8	21	Compra colchones	1.780,80	-	96.217,03
8	21	Compra Linea blanca	273,20	-	96.490,23
8	22	venta electrodomesticos	-	4.324,19	92.166,05
8	22	venta tecnologia	-	1.399,66	90.766,39
8	22	venta colchones	-	1.573,95	89.192,43
8	22	venta linea blanca	-	10.711,90	78.480,54
8	22	venta articulos varios	-	767,44	77.713,09
8	22	Venta muebles madera	-	711,24	77.001,85
9	43	Compra electrodomesticos	1.548,93	-	78.550,78
9	43	Compra Tecnología	296,00	-	78.846,78
9	43	Compra Linea blanca	2.284,00	-	81.130,78
9	44	venta electrodomesticos	-	4.799,05	76.331,73
9	44	venta colchones	-	2.062,03	74.269,71
9	44	venta linea blanca	-	9.872,44	64.397,26
9	44	venta articulos varios	-	1.080,92	63.316,35
9	44	Venta muebles madera	-	500,51	62.815,84
10	65	Compra electrodomesticos	650,00	-	63.465,84
10	65	Compra colchones	483,75	-	63.949,59
10	65	Compra articulos varios	430,26	-	64.379,85
10	71	venta electrodomesticos	-	3.430,06	60.949,79
10	71	venta tecnologia	-	270,45	60.679,34
10	71	venta colchones	-	828,46	59.850,88
10	71	venta linea blanca	-	10.702,18	49.148,71
10	71	venta articulos varios	-	748,12	48.400,58
10	71	Venta muebles madera	-	307,33	48.093,26
11	88	Compra electrodomesticos	1.259,40	-	49.352,66
11	88	Compra colchones	2.425,70	-	51.778,36
11	88	Compra linea blanca	2.295,00	-	54.073,36
11	94	venta electrodomesticos	-	3.711,48	50.361,87
11	94	venta colchones	-	553,01	49.808,86
11	94	venta linea blanca	-	9.621,34	40.187,52
11	94	venta articulos varios	-	276,60	39.910,92
11	94	Venta muebles madera	-	333,67	39.577,25
12	110	Compra colchones	476,00	-	40.053,25
12	116	venta electrodomesticos	-	4.380,31	35.672,94
12	116	venta tecnologia	-	1.288,56	34.384,38
12	116	venta colchones	-	2.053,26	32.331,13
12	116	venta linea blanca	-	11.452,00	20.879,13
12	116	venta articulos varios	-	524,21	20.354,92
12	116	Venta muebles madera	-	558,46	19.796,46

			1.1.08			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Inventario de articulos en proceso		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7	3	Uso MPD	5.482,18	-	5.482,18	
7	8	Uso MOD	2.388,40	-	7.870,58	
7	9	Uso CIF presupuestado	1.931,62	-	9.802,20	
7	10	Artículos Terminados	-	7.583,73	2.218,47	JULIO
8	20	Uso MPD	2.810,70	-	5.029,17	
8	25	MOD agosto	2.691,50	-	7.720,66	
8	26	CIF presupuestados	2.175,57	-	9.896,24	
8	27	Producción Agosto	-	9.353,31	542,93	AGOSTO
9	42	Uso MPD	8.386,08	-	8.929,01	
9	47	MOD septiembre	2.282,30	-	11.211,31	
9	48	CIF presupuestados	1.847,64	-	13.058,95	
9	49	Producción septiembre	-	8.036,46	5.022,49	SEPTIEMBRE
10	64	Uso MPD	4.431,57	-	9.454,06	
10	68	MOD octubre	2.282,30	-	11.736,36	
10	69	CIF presupuestados	1.847,64	-	13.584,00	
10	70	Producción octubre	-	13.584,01	-0,00	OCTUBRE
11	87	Uso MPD	8.386,08	-	8.386,08	
11	91	MOD noviembre	2.180,30	-	10.566,37	
11	92	CIF presupuestados	1.763,66	-	12.330,03	
11	93	Producción noviembre	-	10.581,24	1.748,79	NOVIEMBRE
12	109	Uso MPD	2.809,66	-	4.558,45	
12	113	Uso MOD	2.388,40	-	6.946,85	
12	114	CIF presupuestados	1.931,62	-	8.878,47	
12	115	Producción diciembre	-	8.027,58	850,89	DICIEMBRE

			1.1.09			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Inventario de articulos terminados		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	28.842,29	-	28.842,29	JUNIO
7	5	Venta Articulos terminados	-	21.361,14	7.481,15	
7	10	Articulos Terminados OP-01	411,10	-	7.892,25	
7	10	Articulos Terminados OP-02	512,14	-	8.404,39	
7	10	Articulos Terminados OP-03	417,82	-	8.822,20	
7	10	Articulos Terminados OP-04	603,50	-	9.425,70	
7	10	Articulos Terminados OP-05	594,40	-	10.020,10	
7	10	Articulos Terminados OP-06	978,30	-	10.998,40	
7	10	Articulos Terminados OP-07	752,96	-	11.751,35	
7	10	Articulos Terminados OP-08	642,54	-	12.393,89	
7	10	Articulos Terminados OP-09	373,80	-	12.767,68	
7	10	Articulos Terminados OP-10	640,16	-	13.407,84	
7	10	Articulos Terminados OP-11	652,20	-	14.060,04	
7	10	Articulos Terminados OP-12	536,76	-	14.596,79	
7	10	Articulos Terminados OP-13	468,10	-	15.064,89	JULIO
8	22	Venta Articulos terminados	-	13.991,15	1.073,74	
8	27	Articulos Terminados OP-14	501,35	-	1.575,09	
8	27	Articulos Terminados OP-15	538,80	-	2.113,89	
8	27	Articulos Terminados OP-16	629,72	-	2.743,61	
8	27	Articulos Terminados OP-17	811,03	-	3.554,64	
8	27	Articulos Terminados OP-18	321,51	-	3.876,14	
8	27	Articulos Terminados OP-19	372,94	-	4.249,08	
8	27	Articulos Terminados OP-20	352,15	-	4.601,23	
8	27	Articulos Terminados OP-21	434,99	-	5.036,22	
8	27	Articulos Terminados OP-22	435,44	-	5.471,66	
8	27	Articulos Terminados OP-23	616,20	-	6.087,86	
8	27	Articulos Terminados OP-24	491,48	-	6.579,34	
8	27	Articulos Terminados OP-25	449,55	-	7.028,88	
8	27	Articulos Terminados OP-26	318,46	-	7.347,34	
8	27	Articulos Terminados OP-27	428,94	-	7.776,28	
8	27	Articulos Terminados OP-28	487,68	-	8.263,96	
8	27	Articulos Terminados OP-29	402,93	-	8.666,89	
8	27	Articulos Terminados OP-30	377,75	-	9.044,63	
8	27	Articulos Terminados OP-31	412,87	-	9.457,50	
8	27	Articulos Terminados OP-32	456,36	-	9.913,86	
8	27	Articulos Terminados OP-33	513,19	-	10.427,05	AGOSTO

9	44	Venta Artículos terminados	-	7.930,15	2.496,90	
9	49	Artículos Terminados OP-34	646,20	-	3.143,10	
9	49	Artículos Terminados OP-35	588,68	-	3.731,78	
9	49	Artículos Terminados OP-36	775,03	-	4.506,80	
9	49	Artículos Terminados OP-37	659,92	-	5.166,73	
9	49	Artículos Terminados OP-38	921,16	-	6.087,89	
9	49	Artículos Terminados OP-39	919,34	-	7.007,23	
9	49	Artículos Terminados OP-40	1.470,26	-	8.477,49	
9	49	Artículos Terminados OP-41	1.128,59	-	9.606,08	
9	49	Artículos Terminados OP-42	927,28	-	10.533,36	SEPTIEMBRE
10	70	Artículos Terminados OP-43	658,19	-	11.191,55	
10	70	Artículos Terminados OP-44	955,80	-	12.147,35	
10	70	Artículos Terminados OP-45	1.008,55	-	13.155,90	
10	70	Artículos Terminados OP-46	731,20	-	13.887,10	
10	70	Artículos Terminados OP-47	651,11	-	14.538,21	
10	70	Artículos Terminados OP-48	646,37	-	15.184,58	
10	70	Artículos Terminados OP-49	682,87	-	15.867,45	
10	70	Artículos Terminados OP-50	827,89	-	16.695,34	
10	70	Artículos Terminados OP-51	1.023,26	-	17.718,60	
10	70	Artículos Terminados OP-52	234,77	-	17.953,37	
10	70	Artículos Terminados OP-53	315,21	-	18.268,58	
10	70	Artículos Terminados OP-54	240,02	-	18.508,60	
10	70	Artículos Terminados OP-55	411,47	-	18.920,07	
10	70	Artículos Terminados OP-56	509,68	-	19.429,75	
10	70	Artículos Terminados OP-57	666,64	-	20.096,39	
10	70	Artículos Terminados OP-58	545,18	-	20.641,57	
10	70	Artículos Terminados OP-59	431,20	-	21.072,77	
10	70	Artículos Terminados OP-60	235,85	-	21.308,62	
10	70	Artículos Terminados OP-61	384,83	-	21.693,44	
10	70	Artículos Terminados OP-62	428,66	-	22.122,10	
10	70	Artículos Terminados OP-63	311,54	-	22.433,64	
10	70	Artículos Terminados OP-64	257,51	-	22.691,15	
10	70	Artículos Terminados OP-65	264,94	-	22.956,09	
10	70	Artículos Terminados OP-66	287,90	-	23.243,98	
10	70	Artículos Terminados OP-67	344,94	-	23.588,93	
10	70	Artículos Terminados OP-68	528,44	-	24.117,37	
10	71	Venta Artículos terminados	-	15.333,87	8.783,49	OCTUBRE
11	93	Artículos Terminados OP-69	395,86	-	9.179,36	
11	93	Artículos Terminados OP-70	574,03	-	9.753,39	
11	93	Artículos Terminados OP-71	450,74	-	10.204,13	
11	93	Artículos Terminados OP-72	746,54	-	10.950,67	
11	93	Artículos Terminados OP-73	754,72	-	11.705,39	
11	93	Artículos Terminados OP-74	1.286,55	-	12.991,94	
11	93	Artículos Terminados OP-75	933,05	-	13.924,99	
11	93	Artículos Terminados OP-76	783,13	-	14.708,12	
11	93	Artículos Terminados OP-77	443,50	-	15.151,62	
11	93	Artículos Terminados OP-78	801,50	-	15.953,12	
11	93	Artículos Terminados OP-79	905,28	-	16.858,40	
11	93	Artículos Terminados OP-80	659,39	-	17.517,79	
11	93	Artículos Terminados OP-81	594,37	-	18.112,16	
11	93	Artículos Terminados OP-82	590,14	-	18.702,30	
11	93	Artículos Terminados OP-83	662,43	-	19.364,73	
11	94	Venta Artículos terminados	-	9.213,68	10.151,05	NOVIEMBRE
12	115	Artículos Terminados OP-84	907,35	-	11.058,40	
12	115	Artículos Terminados OP-85	1.186,31	-	12.244,71	
12	115	Artículos Terminados OP-86	327,42	-	12.572,13	
12	115	Artículos Terminados OP-87	360,66	-	12.932,79	
12	115	Artículos Terminados OP-88	314,41	-	13.247,20	
12	115	Artículos Terminados OP-89	407,25	-	13.654,44	
12	115	Artículos Terminados OP-90	407,25	-	14.061,69	
12	115	Artículos Terminados OP-91	580,28	-	14.641,97	
12	115	Artículos Terminados OP-92	464,57	-	15.106,54	
12	115	Artículos Terminados OP-93	412,17	-	15.518,71	
12	115	Artículos Terminados OP-94	299,26	-	15.817,97	
12	115	Artículos Terminados OP-95	419,33	-	16.237,29	
12	115	Artículos Terminados OP-96	432,88	-	16.670,17	
12	115	Artículos Terminados OP-97	357,89	-	17.028,06	
12	115	Artículos Terminados OP-98	347,73	-	17.375,79	
12	115	Artículos Terminados OP-99	391,04	-	17.766,83	
12	115	Artículos Terminados OP-100	411,80	-	18.178,63	
12	116	Venta Artículos terminados	-	12.455,69	5.722,94	DICIEMBRE

			1.1.10			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Inventario de Materia Prima Directa		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	8.440,82	-	8.440,82	JUNIO
7	3	Uso MPD OP-01	-	142,80	8.298,02	
7	3	Uso MPD OP-02	-	243,84	8.054,18	
7	3	Uso MPD OP-03	-	149,52	7.904,66	
7	3	Uso MPD OP-04	-	335,20	7.569,46	
7	3	Uso MPD OP-05	-	335,20	7.234,26	
7	3	Uso MPD OP-06	-	710,00	6.524,26	
7	3	Uso MPD OP-07	-	484,66	6.039,60	
7	3	Uso MPD OP-08	-	374,24	5.665,36	
7	3	Uso MPD OP-09	-	105,50	5.559,86	
7	3	Uso MPD OP-10	-	371,86	5.188,00	
7	3	Uso MPD OP-11	-	383,90	4.804,10	
7	3	Uso MPD OP-12	-	268,46	4.535,64	
7	3	Uso MPD OP-13	-	199,80	4.335,84	
7	3	Uso MPD OP-14	-	223,80	4.112,04	
7	3	Uso MPD OP-15	-	262,40	3.849,64	
7	3	Uso MPD OP-16	-	355,10	3.494,54	
7	3	Uso MPD OP-17	-	535,90	2.958,64	JULIO
8	20	Uso MPD OP-18	-	71,40	2.887,24	
8	20	Uso MPD OP-19	-	121,92	2.765,32	
8	20	Uso MPD OP-20	-	74,76	2.690,56	
8	20	Uso MPD OP-21	-	167,60	2.522,96	
8	20	Uso MPD OP-22	-	167,60	2.355,36	
8	20	Uso MPD OP-23	-	357,00	1.998,36	
8	20	Uso MPD OP-24	-	242,28	1.756,08	
8	20	Uso MPD OP-25	-	189,89	1.566,19	
8	20	Uso MPD OP-26	-	67,90	1.498,29	
8	20	Uso MPD OP-27	-	186,56	1.311,73	
8	20	Uso MPD OP-28	-	209,83	1.101,90	
8	20	Uso MPD OP-29	-	134,18	967,72	
8	20	Uso MPD OP-30	-	99,90	867,82	
8	20	Uso MPD OP-31	-	110,92	756,90	
8	20	Uso MPD OP-32	-	140,32	616,58	
8	20	Uso MPD OP-33	-	180,32	436,26	
8	20	Uso MPD OP-34	-	288,32	147,94	
8	32	Compra MPD	8.328,50	-	8.476,44	AGOSTO
9	39	Uso MPD OP-35	-	178,50	8.297,94	
9	39	Uso MPD OP-36	-	365,76	7.932,18	
9	39	Uso MPD OP-37	-	224,28	7.707,90	
9	39	Uso MPD OP-38	-	502,80	7.205,10	
9	39	Uso MPD OP-39	-	502,80	6.702,30	
9	39	Uso MPD OP-40	-	1.071,00	5.631,30	
9	39	Uso MPD OP-41	-	726,60	4.904,70	
9	39	Uso MPD OP-42	-	569,40	4.335,30	
9	39	Uso MPD OP-43	-	203,40	4.131,90	
9	39	Uso MPD OP-44	-	552,30	3.579,60	
9	39	Uso MPD OP-45	-	628,80	2.950,80	
9	39	Uso MPD OP-46	-	401,10	2.549,70	
9	39	Uso MPD OP-47	-	299,70	2.250,00	
9	39	Uso MPD OP-48	-	332,76	1.917,24	
9	39	Uso MPD OP-49	-	420,96	1.496,28	
9	39	Uso MPD OP-50	-	540,96	955,32	
9	39	Uso MPD OP-51	-	864,96	90,36	
9	55	Compra MPD	5.082,20	-	5.172,56	SEPTIEMBRE
10	64	Uso MPD OP-52	-	94,25	5.078,31	
10	64	Uso MPD OP-53	-	182,88	4.895,43	
10	64	Uso MPD OP-54	-	117,24	4.778,19	
10	64	Uso MPD OP-55	-	251,40	4.526,79	
10	64	Uso MPD OP-56	-	357,80	4.168,99	
10	64	Uso MPD OP-57	-	533,40	3.635,59	
10	64	Uso MPD OP-58	-	393,30	3.242,29	
10	64	Uso MPD OP-59	-	287,50	2.954,79	
10	64	Uso MPD OP-60	-	101,70	2.853,09	
10	64	Uso MPD OP-61	-	276,60	2.576,49	
10	64	Uso MPD OP-62	-	336,80	2.239,69	
10	64	Uso MPD OP-63	-	228,78	2.010,91	
10	64	Uso MPD OP-64	-	156,10	1.854,81	
10	64	Uso MPD OP-65	-	172,63	1.682,18	
10	64	Uso MPD OP-66	-	214,23	1.467,95	
10	64	Uso MPD OP-67	-	271,73	1.196,22	
10	64	Uso MPD OP-68	-	455,23	740,99	
10	76	Compra MPD	11.088,00	-	11.828,99	OCTUBRE

11	87	Uso MPD OP-69	-	178,50	11.650,49	
11	87	Uso MPD OP-70	-	365,76	11.284,73	
11	87	Uso MPD OP-71	-	224,28	11.060,45	
11	87	Uso MPD OP-72	-	502,80	10.557,65	
11	87	Uso MPD OP-73	-	502,80	10.054,85	
11	87	Uso MPD OP-74	-	1.071,00	8.983,85	
11	87	Uso MPD OP-75	-	726,60	8.257,25	
11	87	Uso MPD OP-76	-	569,40	7.687,85	
11	87	Uso MPD OP-77	-	203,40	7.484,45	
11	87	Uso MPD OP-78	-	552,30	6.932,15	
11	87	Uso MPD OP-79	-	628,80	6.303,35	
11	87	Uso MPD OP-80	-	401,10	5.902,25	
11	87	Uso MPD OP-81	-	299,70	5.602,55	
11	87	Uso MPD OP-82	-	332,76	5.269,79	
11	87	Uso MPD OP-83	-	420,96	4.848,83	
11	87	Uso MPD OP-84	-	540,96	4.307,87	
11	87	Uso MPD OP-85	-	864,96	3.442,91	NOVIEMBRE
12	109	Uso MPD OP-86	-	71,40	3.371,51	
12	109	Uso MPD OP-87	-	121,92	3.249,59	
12	109	Uso MPD OP-88	-	74,76	3.174,83	
12	109	Uso MPD OP-89	-	167,60	3.007,23	
12	109	Uso MPD OP-90	-	167,60	2.839,63	
12	109	Uso MPD OP-91	-	357,00	2.482,63	
12	109	Uso MPD OP-92	-	242,20	2.240,43	
12	109	Uso MPD OP-93	-	189,80	2.050,63	
12	109	Uso MPD OP-94	-	67,80	1.982,83	
12	109	Uso MPD OP-95	-	186,50	1.796,33	
12	109	Uso MPD OP-96	-	209,60	1.586,73	
12	109	Uso MPD OP-97	-	133,70	1.453,03	
12	109	Uso MPD OP-98	-	99,90	1.353,13	
12	109	Uso MPD OP-99	-	110,92	1.242,21	
12	109	Uso MPD OP-100	-	140,32	1.101,89	
12	109	Uso MPD OP-101	-	180,32	921,57	
12	109	Uso MPD OP-102	-	288,32	633,25	DICIEMBRE

			1.1.11			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Inventario de Materia Prima Indirecta		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	2.484,50	-	2.484,50	JUNIO
7	13	Uso MPI-01	-	53,40	2.431,10	
7	13	Uso MPI-02	-	53,40	2.377,70	
7	13	Uso MPI-03	-	53,40	2.324,30	
7	13	Uso MPI-04	-	53,40	2.270,90	
7	13	Uso MPI-05	-	53,40	2.217,50	
7	13	Uso MPI-06	-	53,40	2.164,10	
7	13	Uso MPI-07	-	53,40	2.110,70	
7	13	Uso MPI-08	-	53,40	2.057,30	
7	13	Uso MPI-09	-	53,40	2.003,90	
7	13	Uso MPI-10	-	53,40	1.950,50	
7	13	Uso MPI-11	-	53,40	1.897,10	
7	13	Uso MPI-12	-	53,40	1.843,70	
7	13	Uso MPI-13	-	53,40	1.790,30	
7	13	Uso MPI-14	-	53,40	1.736,90	
7	13	Uso MPI-15	-	53,40	1.683,50	
7	13	Uso MPI-16	-	53,40	1.630,10	
7	13	Uso MPI-17	-	53,40	1.576,70	JULIO
8	31	Uso MPI-18	-	53,40	1.523,30	
8	31	Uso MPI-19	-	53,40	1.469,90	
8	31	Uso MPI-20	-	53,40	1.416,50	
8	31	Uso MPI-21	-	53,40	1.363,10	
8	31	Uso MPI-22	-	53,40	1.309,70	
8	31	Uso MPI-23	-	53,40	1.256,30	
8	31	Uso MPI-24	-	53,40	1.202,90	
8	31	Uso MPI-25	-	53,40	1.149,50	
8	31	Uso MPI-26	-	53,40	1.096,10	
8	31	Uso MPI-27	-	53,40	1.042,70	
8	31	Uso MPI-28	-	53,40	989,30	
8	31	Uso MPI-29	-	53,40	935,90	
8	31	Uso MPI-30	-	53,40	882,50	
8	31	Uso MPI-31	-	53,40	829,10	
8	31	Uso MPI-32	-	53,40	775,70	
8	31	Uso MPI-33	-	53,40	722,30	
8	31	Uso MPI-34	-	53,40	668,90	
8	31	Compra MPI	1.632,00	-	2.300,90	AGOSTO

9	50	Uso MPI-35	-	53,40	2.247,50	
9	50	Uso MPI-36	-	53,40	2.194,10	
9	50	Uso MPI-37	-	53,40	2.140,70	
9	50	Uso MPI-38	-	53,40	2.087,30	
9	50	Uso MPI-39	-	53,40	2.033,90	
9	50	Uso MPI-40	-	53,40	1.980,50	
9	50	Uso MPI-41	-	53,40	1.927,10	
9	50	Uso MPI-42	-	53,40	1.873,70	
9	50	Uso MPI-43	-	53,40	1.820,30	
9	50	Uso MPI-44	-	53,40	1.766,90	
9	50	Uso MPI-45	-	53,40	1.713,50	
9	50	Uso MPI-46	-	53,40	1.660,10	
9	50	Uso MPI-47	-	53,40	1.606,70	
9	50	Uso MPI-48	-	53,40	1.553,30	
9	50	Uso MPI-49	-	53,40	1.499,90	
9	50	Uso MPI-50	-	53,40	1.446,50	
9	50	Uso MPI-51	-	53,40	1.393,10	
9	55	Compra MPI	310,00	-	1.703,10	SEPTIEMBRE
10	75	Uso MPI-52	-	53,40	1.649,70	
10	75	Uso MPI-53	-	53,40	1.596,30	
10	75	Uso MPI-54	-	53,40	1.542,90	
10	75	Uso MPI-55	-	53,40	1.489,50	
10	75	Uso MPI-56	-	53,40	1.436,10	
10	75	Uso MPI-57	-	53,40	1.382,70	
10	75	Uso MPI-58	-	53,40	1.329,30	
10	75	Uso MPI-59	-	53,40	1.275,90	
10	75	Uso MPI-60	-	53,40	1.222,50	
10	75	Uso MPI-61	-	53,40	1.169,10	
10	75	Uso MPI-62	-	53,40	1.115,70	
10	75	Uso MPI-63	-	53,40	1.062,30	
10	75	Uso MPI-64	-	53,40	1.008,90	
10	75	Uso MPI-65	-	53,40	955,50	
10	75	Uso MPI-66	-	53,40	902,10	
10	75	Uso MPI-67	-	53,40	848,70	
10	75	Uso MPI-68	-	53,40	795,30	
10	76	Compra MPI	1.068,00	-	1.863,30	OCTUBRE
11	98	Uso MPI-69	-	53,40	1.809,90	
11	98	Uso MPI-70	-	53,40	1.756,50	
11	98	Uso MPI-71	-	53,40	1.703,10	
11	98	Uso MPI-72	-	53,40	1.649,70	
11	98	Uso MPI-73	-	53,40	1.596,30	
11	98	Uso MPI-74	-	53,40	1.542,90	
11	98	Uso MPI-75	-	53,40	1.489,50	
11	98	Uso MPI-76	-	53,40	1.436,10	
11	98	Uso MPI-77	-	53,40	1.382,70	
11	98	Uso MPI-78	-	53,40	1.329,30	
11	98	Uso MPI-79	-	53,40	1.275,90	
11	98	Uso MPI-80	-	53,40	1.222,50	
11	98	Uso MPI-81	-	53,40	1.169,10	
11	98	Uso MPI-82	-	53,40	1.115,70	
11	98	Uso MPI-83	-	53,40	1.062,30	
11	98	Uso MPI-84	-	53,40	1.008,90	
11	98	Uso MPI-85	-	53,40	955,50	
11	99	Compra MPI	620,00	-	1.575,50	NOVIEMBRE
12	120	Uso MPI-86	-	53,40	1.522,10	
12	120	Uso MPI-87	-	53,40	1.468,70	
12	120	Uso MPI-88	-	53,40	1.415,30	
12	120	Uso MPI-89	-	53,40	1.361,90	
12	120	Uso MPI-90	-	53,40	1.308,50	
12	120	Uso MPI-91	-	53,40	1.255,10	
12	120	Uso MPI-92	-	53,40	1.201,70	
12	120	Uso MPI-93	-	53,40	1.148,30	
12	120	Uso MPI-94	-	53,40	1.094,90	
12	120	Uso MPI-95	-	53,40	1.041,50	
12	120	Uso MPI-96	-	53,40	988,10	
12	120	Uso MPI-97	-	53,40	934,70	
12	120	Uso MPI-98	-	53,40	881,30	
12	120	Uso MPI-99	-	53,40	827,90	
12	120	Uso MPI-100	-	53,40	774,50	
12	120	Uso MPI-101	-	53,40	721,10	
12	120	Uso MPI-102	-	53,40	667,70	DICIEMBRE

1.1.12					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Publicidad prepagada		Saldo
6	0	Saldo Inicial	200,00	-	200,00
7	14	Gasto publicidad	-	40,00	160,00
8	34	Gasto publicidad	-	40,00	120,00
9	56	Gasto publicidad	-	40,00	80,00
10	78	Gasto publicidad	-	40,00	40,00
11	100	Gasto publicidad	-	40,00	-
11	102	Publicidad TV Valle	200,00	-	200,00
12	121	Gasto publicidad	-	40,00	160,00

1.1.13					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Credito tributario Renta		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7		Saldo final	-	-	-
8		Saldo final	-	-	-
9		Saldo final	-	-	-
10		Saldo final	-	-	-
11		Saldo final	-	-	-
12		Saldo final	-	-	-

1.1.14					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Credito tributario IVA		Saldo
6	0	Saldo Inicial	1.405,00	-	1.405,00
7	1	Gasto combustibles	1,07	-	1.406,07
7	1	Gasto transporte	0,21	-	1.406,29
7	1	Refrigerio	3,21	-	1.409,50
7	1	Articulos limpieza	0,54	-	1.410,04
7	4	Compra electrodomesticos	40,08	-	1.450,12
7	4	Compra colchones	31,80	-	1.481,92
7	4	Compra Linea blanca	3.238,60	-	4.720,51
7	14	Ticket avion guayaquil	10,50	-	4.731,01
7	14	Viaticos guayaquil	21,43	-	4.752,44
7	14	gasto telefono e internet	5,57	-	4.758,01
7	14	Compra carpetas bene	4,82	-	4.762,84
7	14	Caja esferos	2,68	-	4.765,51
7	14	Compra utiles limpieza	4,61	-	4.770,12
7	18	Cruce ceuntas IVA	-	4.770,12	0,00
8	19	Refrigerio	1,07	-	1,07
8	19	Refrigerio	1,71	-	2,79
8	19	Gasto transporte	0,16	-	2,95
8	19	Gasto combustibles	2,14	-	5,09
8	19	Articulos limpieza	0,25	-	5,34
8	21	Compra electrodomesticos	60,12	-	65,46
8	21	Compra colchones	213,70	-	279,15
8	21	Compra Linea blanca	32,78	-	311,94
8	32	Compra MPD	999,42	-	1.311,36
8	32	Compra MPI	195,84	-	1.507,20
8	34	Ticket avion guayaquil	8,57	-	1.515,77
8	34	Ticket avion guayaquil	3,21	-	1.518,98
8	34	Viaticos guayaquil	3,21	-	1.522,20
8	34	gasto telefono e internet	3,64	-	1.525,84
8	34	Compra carpetas bene	2,36	-	1.528,20
8	34	Caja esferos	2,68	-	1.530,88
8	34	Compra utiles limpieza	2,46	-	1.533,34
8	34	Compra utiles limpieza	4,18	-	1.537,52
8	40	Cruce cuentas IVA	-	1.537,52	-

9	41	Articulos limpieza	1,29	-	1,29	
9	41	Gasto transporte	0,96	-	2,25	
9	41	Gasto transporte	0,43	-	2,68	
9	41	Gasto transporte	2,14	-	4,82	
9	41	Articulos limpieza	3,64	-	8,46	
9	41	Articulos limpieza	1,50	-	9,96	
9	43	Compra electrodomesticos	185,87	-	195,84	
9	43	Compra Tecnologia	35,52	-	231,36	
9	43	Compra Linea blanca	274,08	-	505,44	
9	55	Compra MPD	609,86	-	1.115,30	
9	55	Compra MPI	37,20	-	1.152,50	
9	56	Ticket avion cuenca	9,96	-	1.162,46	
9	56	viaticos cuenca	24,64	-	1.187,11	
9	56	viaticos quito	3,21	-	1.190,32	
9	56	Compra carpetas bene	2,14	-	1.192,46	
9	56	gasto telefono e internet	3,86	-	1.196,32	
9	56	compra hojas papel bon	5,36	-	1.201,68	
9	56	Tinta impresora	8,14	-	1.209,82	
9	56	Compra resaltadores	3,00	-	1.212,82	
9	56	Compra utiles limpieza	3,32	-	1.216,14	
9	62	Cruce cuentas IVA	-	1.216,14	-	SEPTIEMBRE
10	63	Alimentación	1,39	-	1,39	
10	63	Gasto transporte	1,18	-	2,57	
10	63	Alimentación	1,82	-	4,39	
10	63	Alimentación	2,14	-	6,54	
10	63	Gasto transporte	3,21	-	9,75	
10	65	Compra electrodomesticos	78,00	-	87,75	
10	65	Compra colchones	58,05	-	145,80	
10	65	Compra articulos varios	51,63	-	197,43	
10	76	Compra MPD	1.330,56	-	1.527,99	
10	76	Compra MPI	128,16	-	1.656,15	
10	78	viaticos UIO	3,21	-	1.659,37	
10	78	Viaticos guayaquil	5,36	-	1.664,72	
10	78	viaticos ambato	10,71	-	1.675,44	
10	78	viaticos UIO	2,68	-	1.678,12	
10	78	gasto telefono e internet	4,18	-	1.682,29	
10	78	Compra Libros	4,82	-	1.687,12	
10	78	Compra cuadernos	6,54	-	1.693,65	
10	78	Compra utiles limpieza	4,82	-	1.698,47	
10	78	Compra utiles limpieza	6,21	-	1.704,69	
10	79	Compra camioneta	5.880,00	-	7.584,69	
10	85	Cruce cuentas IVA	-	5.484,81	2.099,88	OCTUBRE
11	86	cambio de aceite	5,14	-	2.105,02	
11	86	Alimentación	2,14	-	2.107,16	
11	86	Alimentación	2,14	-	2.109,31	
11	86	Gasto transporte	0,21	-	2.109,52	
11	86	Alimentación	0,75	-	2.110,27	
11	88	Compra electrodomesticos	151,13	-	2.261,40	
11	88	Compra colchones	291,08	-	2.552,48	
11	88	Compra linea blanca	275,40	-	2.827,88	
11	99	Compra MPI	74,40	-	2.902,28	
11	100	viaticos latacunga	8,46	-	2.910,75	
11	100	Ticket avion Colombia	34,29	-	2.945,03	
11	100	Viaticos Colombia	51,43	-	2.996,46	
11	100	gasto telefono e internet	3,85	-	3.000,31	
11	100	Compra Libros	2,79	-	3.003,10	
11	100	Compra cuadernos	5,57	-	3.008,67	
11	100	Compra utiles limpieza	5,25	-	3.013,92	
11	100	Compra utiles limpieza	5,04	-	3.018,96	
11	107	Cruce cuentas IVA	-	3.018,96	-	NOVIEMBRE

12	108	cambio de aceite	2,14	-	2,14	
12	108	Alimentación	0,86	-	3,00	
12	108	Gasto transporte	0,21	-	3,21	
12	108	Alimentación	0,43	-	3,64	
12	108	Alimentación	2,14	-	5,79	
12	108	Alimentación	1,07	-	6,86	
12	108	Alimentación	1,07	-	7,93	
12	108	Alimentación	1,07	-	9,00	
12	110	Compra colchones	57,12	-	66,12	
12	121	Compra utiles limpieza	8,36	-	74,48	
12	121	Compra utiles limpieza	7,18	-	81,66	
12	121	Compra utiles limpieza	5,89	-	87,55	
12	121	viaticos UIO	3,75	-	91,30	
12	121	viaticos UIO	4,29	-	95,58	
12	121	viaticos UIO	4,29	-	99,87	
12	121	Compra Libros	10,71	-	110,58	
12	121	Compra Libros	10,39	-	120,98	
12	121	Compra Libros	7,50	-	128,48	
12	121	gasto telefono e internet	3,49	-	131,97	
12	127	Cruce ceuntas IVA	-	131,97	-	DICIEMBRE

			1.2			
			ACTIVO NO CORRIENTE			
			1.2.01			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Edificios		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	450.000,00	-	450.000,00	JUNIO
7		Saldo final	-	-	450.000,00	JULIO
8		Saldo final	-	-	450.000,00	AGOSTO
9		Saldo final	-	-	450.000,00	SEPTIEMBRE
10		Saldo final	-	-	450.000,00	OCTUBRE
11		Saldo final	-	-	450.000,00	NOVIEMBRE
12		Saldo final	-	-	450.000,00	DICIEMBRE

			1.2.02			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Depreciación acumulada de edificios (-)		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7	11	Depreciación julio	-	1.000,00	-1.000,00	
7	11	Depreciación julio	-	356,25	-1.356,25	JULIO
8	28	Depreciación agosto	-	1.000,00	-2.356,25	
8	28	Depreciación agosto	-	356,25	-2.712,50	AGOSTO
9	50	Depreciación septiembre	-	1.000,00	-3.712,50	
9	50	Depreciación septiembre	-	356,25	-4.068,75	SEPTIEMBRE
10	72	Depreciación octubre	-	1.000,00	-5.068,75	
10	72	Depreciación octubre	-	356,25	-5.425,00	OCTUBRE
11	95	Depreciación noviembre	-	1.000,00	-6.425,00	
11	95	Depreciación noviembre	-	356,25	-6.781,25	NOVIEMBRE
12	117	Depreciación diciembre	-	1.000,00	-7.781,25	
12	117	Depreciación diciembre	-	356,25	-8.137,50	DICIEMBRE

			1.2.03			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Maquinaria		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	15.800,00	-	15.800,00	JUNIO
7		Saldo final	-	-	15.800,00	JULIO
8		Saldo final	-	-	15.800,00	AGOSTO
9		Saldo final	-	-	15.800,00	SEPTIEMBRE
10		Saldo final	-	-	15.800,00	OCTUBRE
11		Saldo final	-	-	15.800,00	NOVIEMBRE
12		Saldo final	-	-	15.800,00	DICIEMBRE

1.2.04					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Depreciación acumulada maquinaria (-)		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	0,00
7	11	Depreciación julio	-	50,03	-50,03
8	28	Depreciación agosto	-	50,03	-100,07
9	47	Depreciación septiembre	-	50,03	-150,10
10	72	Depreciación octubre	-	50,03	-200,13
11	95	Depreciación noviembre	-	50,03	-250,17
12	117	Depreciación diciembre	-	50,03	-300,20

1.2.05					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Equipo de computación		Saldo
6	0	Saldo Inicial	2.345,00	-	2.345,00
7		Saldo final	-	-	2.345,00
8		Saldo final	-	-	2.345,00
9		Saldo final	-	-	2.345,00
10		Saldo final	-	-	2.345,00
11		Saldo final	-	-	2.345,00
12		Saldo final	-	-	2.345,00

1.2.06					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Depreciación acumulada equipo computación (-)		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	0,00
7	11	Depreciación julio	-	85,42	-85,42
8	28	Depreciación agosto	-	85,42	-170,83
9	47	Depreciación septiembre	-	85,42	-256,25
10	72	Depreciación octubre	-	85,42	-341,67
11	95	Depreciación noviembre	-	85,42	-427,08
12	117	Depreciación diciembre	-	85,42	-512,50

1.2.07					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Herramientas		Saldo
6	0	Saldo Inicial	4.260,00	-	4.260,00
7		Saldo final	-	-	4.260,00
8		Saldo final	-	-	4.260,00
9		Saldo final	-	-	4.260,00
10		Saldo final	-	-	4.260,00
11		Saldo final	-	-	4.260,00
12		Saldo final	-	-	4.260,00

1.2.08					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Depreciación acumulada herramientas (-)		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	0,00
7	11	Depreciación julio	-	44,38	-44,38
8	28	Depreciación agosto	-	44,38	-88,75
9	47	Depreciación septiembre	-	44,38	-133,13
10	72	Depreciación octubre	-	44,38	-177,50
11	95	Depreciación noviembre	-	44,38	-221,88
12		Depreciación diciembre	-	44,38	-266,25

1.2.09					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Vehículos		Saldo
6	0	Saldo Inicial	18.000,00	-	18.000,00
7		Saldo final	-	-	18.000,00
8		Saldo final	-	-	18.000,00
9		Saldo final	-	-	18.000,00
10	79	Compra camioneta	49.000,00	-	67.000,00
11		Saldo final	-	-	67.000,00
12		Saldo final	-	-	67.000,00

		1.2.10			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Depreciación acumulada vehículos (-)		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	0,00
7	11	Depreciación julio	-	166,67	-166,67
8	28	Depreciación agosto	-	166,67	-333,33
9	47	Depreciación septiembre	-	166,67	-500,00
10	72	Depreciación octubre	-	166,67	-666,67
11	95	Depreciación noviembre	-	166,67	-833,33
11	95	Depreciación noviembre	-	283,33	-1.116,67
12	117	Depreciación diciembre	-	283,33	-1.400,00
12	117	Depreciación diciembre	-	166,67	-1.566,67

		1.2.11			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Terrenos		Saldo
6	0	Saldo Inicial	380.000,00	-	380.000,00
7		Saldo final	-	-	380.000,00
8		Saldo final	-	-	380.000,00
9		Saldo final	-	-	380.000,00
10		Saldo final	-	-	380.000,00
11		Saldo final	-	-	380.000,00
12		Saldo final	-	-	380.000,00

		2			
		PASIVOS			
		2.1			
		CORRIENTE			
		2.1.01			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Obligaciones Bancarias		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7		Saldo final	-	-	-
8		Saldo final	-	-	-
9		Saldo final	-	-	-
10		Saldo final	-	-	-
11		Saldo final	-	-	-
12		Saldo final	-	-	-

		2.1.02			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Proveedores Locales		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	62.100,00	-62.100,00
7	7	Pago proveedores locales	7.950,00	-	-54.150,00
8	24	Pago proveedores	14.350,00	-	-39.800,00
9	46	Pago proveedores	13.100,00	-	-26.700,00
10	67	Pago proveedores	12.900,00	-	-13.800,00
11	90	Pago proveedores	6.900,00	-	-6.900,00
12	112	Pago proveedores	6.900,00	-	-

		2.1.03			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Pagos Pendientes		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7		Saldo final	-	-	-
8		Saldo final	-	-	-
9		Saldo final	-	-	-
10		Saldo final	-	-	-
11		Saldo final	-	-	-
12		Saldo final	-	-	-

			2.1.04			
Mes	Numero Asiento	Detalle	IVA por pagar		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	0,00	JUNIO
7	5	venta electrodomesticos	-	531,48	-531,48	
7	5	venta tecnologia	-	65,75	-597,23	
7	5	venta colchones	-	350,97	-948,20	
7	5	venta linea blanca	-	1.141,34	-2.089,54	
7	5	venta articulos varios	-	115,89	-2.205,42	
7	5	Venta muebles madera	-	84,93	-2.290,35	
7	5	Venta Artículos terminados	-	4.101,34	-6.391,69	
7	18	Cruce cuentas IVA	4.770,12	-	-1.621,57	JULIO
8	22	venta electrodomesticos	-	674,57	-2.296,14	
8	22	venta tecnologia	-	218,35	-2.514,49	
8	22	venta colchones	-	245,54	-2.760,03	
8	22	venta linea blanca	-	1.671,06	-4.431,08	
8	22	venta articulos varios	-	119,72	-4.550,81	
8	22	Venta muebles madera	-	110,95	-4.661,76	
8	22	Venta Artículos terminados	-	2.686,30	-7.348,06	
8	36	Pago IVA	1.621,57	-	-5.726,49	
8	40	Cruce cuentas IVA	1.537,52	-	-4.188,97	AGOSTO
9	44	venta electrodomesticos	-	748,65	-4.937,62	
9	44	venta colchones	-	321,68	-5.259,30	
9	44	venta linea blanca	-	1.540,10	-6.799,40	
9	44	venta articulos varios	-	168,62	-6.968,02	
9	44	Venta muebles madera	-	78,08	-7.046,10	
9	44	Venta Artículos terminados	-	1.522,59	-8.568,69	
9	61	Pago IVA	4.188,97	-	-4.379,72	
9	62	Cruce cuentas IVA	1.216,14	-	-3.163,58	SEPTIEMBRE
10	71	venta electrodomesticos	-	535,09	-3.698,66	
10	71	venta tecnologia	-	42,19	-3.740,85	
10	71	venta colchones	-	129,24	-3.870,09	
10	71	venta linea blanca	-	1.669,54	-5.539,63	
10	71	venta articulos varios	-	116,71	-5.656,34	
10	71	Venta muebles madera	-	47,94	-5.704,28	
10	71	Venta Artículos terminados	-	2.944,10	-8.648,39	
10	84	Pago IVA	3.163,58	-	-5.484,81	
10	85	Cruce cuentas IVA	5.484,81	-	-0,00	OCTUBRE
11	94	venta electrodomesticos	-	578,99	-578,99	
11	94	venta colchones	-	86,27	-665,26	
11	94	venta linea blanca	-	1.500,93	-2.166,19	
11	94	venta articulos varios	-	43,15	-2.209,34	
11	94	Venta muebles madera	-	52,05	-2.261,39	
11	94	Venta Artículos terminados	-	1.769,03	-4.030,42	
11	107	Cruce cuentas IVA	3.018,96	-	-1.011,46	NOVIEMBRE
12	116	venta electrodomesticos	-	683,33	-1.694,79	
12	116	venta tecnologia	-	201,02	-1.895,81	
12	116	venta colchones	-	320,31	-2.216,12	
12	116	venta linea blanca	-	1.786,51	-4.002,63	
12	116	venta articulos varios	-	81,78	-4.084,40	
12	116	Venta muebles madera	-	87,12	-4.171,52	
12	116	Venta Artículos terminados	-	2.391,49	-6.563,02	
12	127	Cruce cuentas IVA	131,97	-	-6.431,04	
12	128	Pago IVA	1.011,46	-	-5.419,58	DICIEMBRE

Mes	Numero Asiento	Detalle	2.1.05		Saldo	
			Sueldos por pagar			
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7	8	Uso MOD OP-01	-	148,32	-148,32	
7	8	Uso MOD OP-02	-	148,32	-296,64	
7	8	Uso MOD OP-03	-	148,32	-444,96	
7	8	Uso MOD OP-04	-	148,32	-593,28	
7	8	Uso MOD OP-05	-	143,22	-736,50	
7	8	Uso MOD OP-06	-	148,32	-884,82	
7	8	Uso MOD OP-07	-	148,32	-1.033,14	
7	8	Uso MOD OP-08	-	148,32	-1.181,46	
7	8	Uso MOD OP-09	-	148,32	-1.329,78	
7	8	Uso MOD OP-10	-	148,32	-1.478,10	
7	8	Uso MOD OP-11	-	148,32	-1.626,42	
7	8	Uso MOD OP-12	-	148,32	-1.774,74	
7	8	Uso MOD OP-13	-	148,32	-1.923,06	
7	8	Uso MOD OP-14	-	142,77	-2.065,83	
7	8	Uso MOD OP-15	-	123,75	-2.189,58	
7	8	Uso MOD OP-16	-	98,27	-2.287,85	
7	8	Uso MOD OP-17	-	100,55	-2.388,40	
7	12	Sueldo H5 MOD	751,57	-	-1.636,83	
7	12	Sueldo H6 MOD	561,41	-	-1.075,42	
7	12	Sueldo H7 MOD	688,18	-	-387,24	
7	12	Decimo tercero H5 MOD	69,17	-	-318,08	
7	12	Decimo tercero H6 MOD	51,67	-	-266,41	
7	12	Decimo tercero H7 MOD	63,33	-	-203,08	
7	12	Decimo cuarto H5 MOD	29,50	-	-173,58	
7	12	Decimo cuarto H6 MOD	29,50	-	-144,08	
7	12	Decimo cuarto H7 MOD	29,50	-	-114,58	
7	12	Aporte patronal H5 MOD	92,55	-	-22,03	
7	12	Aporte patronal H6 MOD	69,13	-	47,10	
7	12	Aporte patronal H7 MOD	84,74	-	131,84	
7	15	MOD ajustada	-	131,84	-0,00	JULIO
8	25	MOD OP-14	-	5,55	-5,55	
8	25	MOD OP-15	-	24,57	-30,12	
8	25	MOD OP-16	-	50,05	-80,17	
8	25	MOD OP-17	-	47,77	-127,94	
8	25	MOD OP-18	-	138,13	-266,07	
8	25	MOD OP-19	-	139,04	-405,11	
8	25	MOD OP-20	-	153,42	-558,52	
8	25	MOD OP-21	-	147,41	-705,93	
8	25	MOD OP-22	-	147,87	-853,80	
8	25	MOD OP-23	-	143,22	-997,02	
8	25	MOD OP-24	-	137,22	-1.134,24	
8	25	MOD OP-25	-	143,68	-1.277,92	
8	25	MOD OP-26	-	138,58	-1.416,50	
8	25	MOD OP-27	-	134,40	-1.550,90	
8	25	MOD OP-28	-	153,87	-1.704,77	
8	25	MOD OP-29	-	148,77	-1.853,54	
8	25	MOD OP-30	-	153,87	-2.007,41	
8	25	MOD OP-31	-	165,97	-2.173,39	
8	25	MOD OP-32	-	176,07	-2.349,46	
8	25	MOD OP-33	-	184,90	-2.534,35	
8	25	MOD OP-34	-	157,15	-2.691,50	
8	30	Sueldo H5 MOD	751,57	-	-1.939,94	
8	30	Sueldo H6 MOD	561,41	-	-1.378,53	
8	30	Sueldo H7 MOD	688,18	-	-690,35	
8	30	Decimo tercero H5 MOD	69,17	-	-621,18	
8	30	Decimo tercero H6 MOD	51,67	-	-569,51	
8	30	Decimo tercero H7 MOD	63,33	-	-506,18	
8	30	Decimo cuarto H5 MOD	29,50	-	-476,68	
8	30	Decimo cuarto H6 MOD	29,50	-	-447,18	
8	30	Decimo cuarto H7 MOD	29,50	-	-417,68	
8	30	Aporte patronal H5 MOD	92,55	-	-325,13	
8	30	Aporte patronal H6 MOD	69,13	-	-256,00	
8	30	Aporte patronal H7 MOD	84,74	-	-171,26	
8	30	Bono H5	50,00	-	-121,26	
8	30	Bono H6	50,00	-	-71,26	
8	30	Bono H7	50,00	-	-21,26	
8	35	MOD ajustada	21,26	-	-0,00	AGOSTO

9	44	MOD OP-34	-	40,76	-40,77	
9	44	MOD OP-35	-	226,21	-266,98	
9	44	MOD OP-36	-	225,30	-492,28	
9	44	MOD OP-37	-	239,68	-731,96	
9	44	MOD OP-38	-	230,40	-962,36	
9	44	MOD OP-39	-	228,58	-1.190,94	
9	44	MOD OP-40	-	219,30	-1.410,24	
9	44	MOD OP-41	-	222,02	-1.632,26	
9	44	MOD OP-42	-	197,91	-1.830,17	
9	44	MOD OP-43	-	170,97	-2.001,15	
9	44	MOD OP-44	-	90,81	-2.091,96	
9	44	MOD OP-45	-	65,33	-2.157,29	
9	44	MOD OP-46	-	36,12	-2.193,41	
9	44	MOD OP-47	-	30,57	-2.223,98	
9	44	MOD OP-48	-	30,57	-2.254,56	
9	44	MOD OP-49	-	16,65	-2.271,21	
9	44	MOD OP-50	-	5,55	-2.276,76	
9	44	MOD OP-51	-	5,55	-2.282,31	
9	53	Sueldo H5 MOD	751,57	-	-1.530,74	
9	53	Sueldo H6 MOD	561,41	-	-969,33	
9	53	Sueldo H7 MOD	688,18	-	-281,15	
9	53	Decimo tercero H5 MOD	69,17	-	-211,99	
9	53	Decimo tercero H6 MOD	51,67	-	-160,32	
9	53	Decimo tercero H7 MOD	63,33	-	-96,99	
9	53	Decimo cuarto H5 MOD	29,50	-	-67,49	
9	53	Decimo cuarto H6 MOD	29,50	-	-37,99	
9	53	Decimo cuarto H7 MOD	29,50	-	-8,49	
9	53	Aporte patronal H5 MOD	92,55	-	84,06	
9	53	Aporte patronal H6 MOD	69,13	-	153,19	
9	53	Aporte patronal H7 MOD	84,74	-	237,93	
9	57	MOD ajustada	-	237,93	-0,00	SEPTIEMBRE
10	68	MOD OP-43	-	71,89	-71,89	
10	68	MOD OP-44	-	132,58	-204,47	
10	68	MOD OP-45	-	137,22	-341,69	
10	68	MOD OP-46	-	146,05	-487,73	
10	68	MOD OP-47	-	156,69	-644,42	
10	68	MOD OP-48	-	136,31	-780,74	
10	68	MOD OP-49	-	123,75	-904,49	
10	68	MOD OP-50	-	147,41	-1.051,90	
10	68	MOD OP-51	-	139,04	-1.190,93	
10	68	MOD OP-52	-	76,53	-1.267,46	
10	68	MOD OP-53	-	72,34	-1.339,80	
10	68	MOD OP-54	-	66,79	-1.406,60	
10	68	MOD OP-55	-	88,08	-1.494,68	
10	68	MOD OP-56	-	83,90	-1.578,58	
10	68	MOD OP-57	-	73,25	-1.651,83	
10	68	MOD OP-58	-	83,90	-1.735,72	
10	68	MOD OP-59	-	79,71	-1.815,43	
10	68	MOD OP-60	-	74,16	-1.889,59	
10	68	MOD OP-61	-	60,24	-1.949,83	
10	68	MOD OP-62	-	51,86	-2.001,69	
10	68	MOD OP-63	-	46,77	-2.048,46	
10	68	MOD OP-64	-	57,41	-2.105,87	
10	68	MOD OP-65	-	52,32	-2.158,19	
10	68	MOD OP-66	-	41,67	-2.199,87	
10	68	MOD OP-67	-	41,22	-2.241,09	
10	68	MOD OP-68	-	41,22	-2.282,30	
10	74	Sueldo H5 MOD	751,57	-	-1.530,74	
10	74	Sueldo H6 MOD	561,41	-	-969,33	
10	74	Sueldo H7 MOD	688,18	-	-281,15	
10	74	Decimo tercero H5 MOD	69,17	-	-211,98	
10	74	Decimo tercero H6 MOD	51,67	-	-160,32	
10	74	Decimo tercero H7 MOD	63,33	-	-96,98	
10	74	Decimo cuarto H5 MOD	29,50	-	-67,48	
10	74	Decimo cuarto H6 MOD	29,50	-	-37,98	
10	74	Decimo cuarto H7 MOD	29,50	-	-8,48	
10	74	Aporte patronal H5 MOD	92,55	-	84,06	
10	74	Aporte patronal H6 MOD	69,13	-	153,19	
10	74	Aporte patronal H7 MOD	84,74	-	237,93	
10	74	Bono H5	50,00	-	287,93	
10	74	Bono H6	50,00	-	337,93	
10	74	Bono H7	50,00	-	387,93	
10	80	MOD ajustada	-	387,93	0,00	OCTUBRE

11	91	MOD OP-69	-	121,38	-121,38	
11	91	MOD OP-70	-	116,29	-237,67	
11	91	MOD OP-71	-	126,48	-364,15	
11	91	MOD OP-72	-	135,76	-499,91	
11	91	MOD OP-73	-	139,95	-639,85	
11	91	MOD OP-74	-	119,56	-759,42	
11	91	MOD OP-75	-	114,47	-873,89	
11	91	MOD OP-76	-	117,75	-991,63	
11	91	MOD OP-77	-	132,12	-1.123,76	
11	91	MOD OP-78	-	137,22	-1.260,98	
11	91	MOD OP-79	-	152,51	-1.413,48	
11	91	MOD OP-80	-	142,32	-1.555,80	
11	91	MOD OP-81	-	162,70	-1.718,49	
11	91	MOD OP-82	-	141,41	-1.859,90	
11	91	MOD OP-83	-	133,49	-1.993,39	
11	91	MOD OP-84	-	105,28	-2.098,67	
11	91	MOD OP-85	-	81,62	-2.180,29	
11	97	Sueldo H5 MOD	751,57	-	-1.428,73	
11	97	Sueldo H6 MOD	561,41	-	-867,32	
11	97	Sueldo H7 MOD	688,18	-	-179,14	
11	97	Decimo tercero H5 MOD	69,17	-	-109,97	
11	97	Decimo tercero H6 MOD	51,67	-	-58,31	
11	97	Decimo tercero H7 MOD	63,33	-	5,03	
11	97	Decimo cuarto H5 MOD	29,50	-	34,53	
11	97	Decimo cuarto H6 MOD	29,50	-	64,03	
11	97	Decimo cuarto H7 MOD	29,50	-	93,53	
11	97	Aporte patronal H5 MOD	92,55	-	186,07	
11	97	Aporte patronal H6 MOD	69,13	-	255,20	
11	97	Aporte patronal H7 MOD	84,74	-	339,94	
11	103	MOD ajustada	-	339,94	0,00	NOVIEMBRE
12	113	MOD OP-84	-	88,99	-88,99	
12	113	MOD OP-85	-	88,99	-177,98	
12	113	MOD OP-86	-	140,04	-318,02	
12	113	MOD OP-87	-	130,76	-448,78	
12	113	MOD OP-88	-	131,67	-580,45	
12	113	MOD OP-89	-	131,67	-712,12	
12	113	MOD OP-90	-	131,67	-843,79	
12	113	MOD OP-91	-	123,30	-967,09	
12	113	MOD OP-92	-	122,39	-1.089,48	
12	113	MOD OP-93	-	122,39	-1.211,86	
12	113	MOD OP-94	-	127,48	-1.339,35	
12	113	MOD OP-95	-	128,85	-1.468,19	
12	113	MOD OP-96	-	123,30	-1.591,49	
12	113	MOD OP-97	-	124,21	-1.715,70	
12	113	MOD OP-98	-	135,86	-1.851,55	
12	113	MOD OP-99	-	156,14	-2.007,69	
12	113	MOD OP-100	-	151,50	-2.159,20	
12	113	MOD OP-101	-	119,92	-2.279,12	
12	113	MOD OP-102	-	109,28	-2.388,40	
12	119	Sueldo H5 MOD	751,57	-	-1.636,83	
12	119	Sueldo H6 MOD	561,41	-	-1.075,42	
12	119	Sueldo H7 MOD	688,18	-	-387,24	
12	119	Decimo tercero H5 MOD	69,17	-	-318,08	
12	119	Decimo tercero H6 MOD	51,67	-	-266,41	
12	119	Decimo tercero H7 MOD	63,33	-	-203,08	
12	119	Decimo cuarto H5 MOD	29,50	-	-173,58	
12	119	Decimo cuarto H6 MOD	29,50	-	-144,08	
12	119	Decimo cuarto H7 MOD	29,50	-	-114,58	
12	119	Aporte patronal H5 MOD	92,55	-	-22,03	
12	119	Aporte patronal H6 MOD	69,13	-	47,10	
12	119	Aporte patronal H7 MOD	84,74	-	131,84	
12	119	Bono H5	50,00	-	181,84	
12	119	Bono H6	50,00	-	231,84	
12	119	Bono H7	50,00	-	281,84	
12	123	MOD ajustada	-	281,84	-0,00	DICIEMBRE

2.1.06					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Decimo tercero por pagar		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	- JUNIO
7		Saldo Final	-	-	- JULIO
8		Saldo Final	-	-	- AGOSTO
9		Saldo Final	-	-	- SEPTIEMBRE
10		Saldo Final	-	-	- OCTUBRE
11		Saldo Final	-	-	- NOVIEMBRE
12		Saldo Final	-	-	- DICIEMBRE

2.1.07					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Decimo cuarto por pagar		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	- JUNIO
7		Saldo Final	-	-	- JULIO
8		Saldo Final	-	-	- AGOSTO
9		Saldo Final	-	-	- SEPTIEMBRE
10		Saldo Final	-	-	- OCTUBRE
11		Saldo Final	-	-	- NOVIEMBRE
12		Saldo Final	-	-	- DICIEMBRE

2.1.08					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Aportes Personales por pagar		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	- JUNIO
7	12	Provisión Aportes empleados	-	1.110,38	-1.110,38 JULIO
8	29	Aporte Personal IESS	1.110,38	-	-
8	30	Provisión Aportes empleados	-	1.110,38	-1.110,38 AGOSTO
9	51	Aporte Personal IESS	1.110,38	-	-
9	53	Aporte Personal IESS	-	1.110,38	-1.110,38 SEPTIEMBRE
10	73	Aporte Personal IESS	1.110,38	-	-
10	74	Aporte Personal IESS	-	1.110,38	-1.110,38 OCTUBRE
11	96	Aporte Personal IESS	1.110,38	-	-
11	97	Aporte Personal IESS	-	1.110,38	-1.110,38 NOVIEMBRE
12	118	Aporte Personal IESS	1.110,38	-	-
12	119	Aporte Personal IESS	-	1.110,38	-1.110,38 DICIEMBRE

2.1.09					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Aportes Patronales por pagar		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	- JUNIO
7	12	Provisión Aportes empleados	-	1.310,13	-1.310,13 JULIO
8	29	Aporte Patronal IESS	1.310,13	-	-
8	30	Provisión Aportes empleados	-	1.310,13	-1.310,13 AGOSTO
9	51	Aporte Patronal IESS	1.310,13	-	-
9	53	Aporte Patronal IESS	-	1.310,13	-1.310,13 SEPTIEMBRE
10	73	Aporte Patronal IESS	1.310,13	-	-
10	69	Aporte Patronal IESS	-	1.310,13	-1.310,13 OCTUBRE
11	96	Aporte Patronal IESS	1.310,13	-	-
11	97	Aporte Patronal IESS	-	1.310,13	-1.310,13 NOVIEMBRE
12	118	Aporte Patronal IESS	1.310,13	-	-
12	119	Aporte Patronal IESS	-	1.310,13	-1.310,13 DICIEMBRE

2.1.10					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Fondo de reserva por pagar		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	- JUNIO
7		Saldo Final	-	-	- JULIO
8		Saldo Final	-	-	- AGOSTO
9		Saldo Final	-	-	- SEPTIEMBRE
10		Saldo Final	-	-	- OCTUBRE
11		Saldo Final	-	-	- NOVIEMBRE
12		Saldo Final	-	-	- DICIEMBRE

			2.1.11		
			Servicios básicos		Saldo
Mes	Numero Asiento	Detalle			
6	0	Saldo Inicial	-	-	JUNIO
7	14	Servicios básicos	-	80,36	-80,36
7	14	Servicios básicos	-	107,14	-187,50
7	14	Servicios básicos	-	52,00	-239,50
8	33	Servicios básicos	239,50	-	-
8	34	Servicios básicos	-	87,68	-87,68
8	34	Servicios básicos	-	100,18	-187,86
8	34	Servicios básicos	-	34,00	-221,86
9	52	Servicios básicos	221,86	-	0,00
9	56	Servicios básicos	-	82,14	-82,14
9	56	Servicios básicos	-	134,29	-216,43
9	56	Servicios básicos	-	36,00	-252,43
10	77	Saldo final	252,43	-	0,00
10	78	gasto agua	-	79,46	-79,46
10	78	gasto electricidad	-	108,93	-188,39
10	78	gasto telefono e internet	-	39,00	-227,39
11	100	gasto agua	-	97,32	-324,71
11	100	gasto electricidad	-	101,61	-426,32
11	100	gasto telefono e internet	-	35,97	-462,29
11	101	Servicios básicos	227,39	-	-234,90
12	121	gasto agua	-	92,32	-327,22
12	121	gasto electricidad	-	96,61	-423,83
12	121	gasto telefono e internet	-	32,61	-456,45
12	122	Servicios básicos	234,90	-	-221,54
					DICIEMBRE

			2.2		
			NO CORRIENTES		
			2.2.01		
			Hipoteca por pagar		Saldo
Mes	Numero Asiento	Detalle			
6	0	Saldo Inicial	-	-	JUNIO
7		Saldo Final	-	-	JULIO
8		Saldo Final	-	-	AGOSTO
9		Saldo Final	-	-	SEPTIEMBRE
10		Saldo Final	-	-	OCTUBRE
11		Saldo Final	-	-	NOVIEMBRE
12		Saldo Final	-	-	DICIEMBRE

			2.2.02		
			Otros Pasivos		Saldo
Mes	Numero Asiento	Detalle			
6	0	Saldo Inicial	-	-	JUNIO
7		Saldo Final	-	-	JULIO
8		Saldo Final	-	-	AGOSTO
9		Saldo Final	-	-	SEPTIEMBRE
10		Saldo Final	-	-	OCTUBRE
11		Saldo Final	-	-	NOVIEMBRE
12		Saldo Final	-	-	DICIEMBRE

			3		
			PATRIMONIO		
			3.1		
			CAPITAL		
			3.1.01		
			Capital Suscrito		Saldo
Mes	Numero Asiento	Detalle			
6	0	Saldo Inicial	-	1.063.210,41	-1.063.210,41
7		Saldo final	-	-	-1.063.210,41
8		Saldo final	-	-	-1.063.210,41
9		Saldo final	-	-	-1.063.210,41
10		Saldo final	-	-	-1.063.210,41
11		Saldo final	-	-	-1.063.210,41
11		Saldo final	-	-	-1.063.210,41
					DICIEMBRE

			3.2			
			RESULTADOS			
			3.2.01			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Utilidad del presente ejercicio		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7		Saldo Final	-	-	-	JULIO
8		Saldo Final	-	-	-	AGOSTO
9		Saldo Final	-	-	-	SEPTIEMBRE
10		Saldo Final	-	-	-	OCTUBRE
11		Saldo Final	-	-	-	NOVIEMBRE
12		Saldo Final	-	-	-	DICIEMBRE

			3.2.02			
			Perdida y ganancia del ejercicio actual			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Saldo			
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7		Saldo Final	-	5.931,38	-5.931,38	JULIO
8		Saldo Final	-	9.582,42	-9.582,42	AGOSTO
9		Saldo Final	-	12.169,49	-12.169,49	SEPTIEMBRE
10		Saldo Final	-	20.654,36	-20.654,36	OCTUBRE
11		Saldo Final	-	24.254,48	-24.254,48	NOVIEMBRE
12		Saldo Final	-	33.006,90	-33.006,90	DICIEMBRE

			4			
			INGRESOS			
			4.1			
			OPERATIVAS			
			4.1.01			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Ventas de Mercadería contado		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	0,00	0,00	0,00	JUNIO
7	5	venta electrodomesticos	0,00	4.429,04	-4.429,04	
7	5	venta tecnologia	0,00	547,92	-4.976,96	
7	5	venta colchones	0,00	2.924,74	-7.901,70	
7	5	venta linea blanca	0,00	9.511,13	-17.412,83	
7	5	venta articulos varios	0,00	965,71	-18.378,54	
7	5	Venta muebles madera	0,00	707,73	-19.086,27	JULIO
8	22	venta electrodomesticos	0,00	5.621,44	-24.707,72	
8	22	venta tecnologia	0,00	1.819,56	-26.527,27	
8	22	venta colchones	0,00	2.046,14	-28.573,41	
8	22	venta linea blanca	0,00	13.925,47	-42.498,88	
8	22	venta articulos varios	0,00	997,67	-43.496,55	
8	22	Venta muebles madera	0,00	924,62	-44.421,17	AGOSTO
9	44	venta electrodomesticos	0,00	6.238,77	-50.659,94	
9	44	venta colchones	0,00	2.680,63	-53.340,57	
9	44	venta linea blanca	0,00	12.834,18	-66.174,75	
9	44	venta articulos varios	0,00	1.405,19	-67.579,94	
9	44	Venta muebles madera	0,00	650,66	-68.230,60	SEPTIEMBRE
10	71	venta electrodomesticos	0,00	4.459,07	-72.689,67	
10	71	venta tecnologia	0,00	351,58	-73.041,25	
10	71	venta colchones	0,00	1.077,00	-74.118,25	
10	71	venta linea blanca	0,00	13.912,83	-88.031,08	
10	71	venta articulos varios	0,00	972,56	-89.003,64	
10	71	Venta muebles madera	0,00	399,53	-89.403,17	OCTUBRE
11	94	venta electrodomesticos	0,00	4.824,92	-94.228,09	
11	94	venta colchones	0,00	718,91	-94.947,01	
11	94	venta linea blanca	0,00	12.507,75	-107.454,76	
11	94	venta articulos varios	0,00	359,57	-107.814,33	
11	94	Venta muebles madera	0,00	433,77	-108.248,10	NOVIEMBRE
12	116	venta electrodomesticos	0,00	5.694,40	-113.942,50	
12	116	venta colchones	0,00	1.675,13	-115.617,63	
12	116	venta linea blanca	0,00	2.669,23	-118.286,86	
12	116	venta articulos varios	0,00	14.887,59	-133.174,46	
12	116	Venta muebles madera	0,00	681,48	-133.855,94	
12	116	Venta Artículos terminados	0,00	726,00	-134.581,93	DICIEMBRE

4.1.02					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Ventas Artículos terminados contado		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	5	Venta Artículos terminados	0,00	34.177,82	-34.177,82
8	22	Venta Artículos terminados	0,00	22.385,84	-56.563,67
9	44	Venta Artículos terminados	0,00	12.688,24	-69.251,90
10	71	Venta Artículos terminados	0,00	24.534,20	-93.786,10
11	94	Venta Artículos terminados	0,00	14.741,89	-108.527,99
12	116	Venta Artículos terminados	0,00	19.929,10	-128.457,09

4.1.03					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Interes Ganado por ventas a credito		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	6	Cobro interes cxc	-	1.935,16	-1.935,16
8	23	Cobro interes cxc	-	2.270,98	-4.206,15
9	45	Cobro interes cxc	-	5.927,65	-10.133,80
10	66	Cobro interes cxc	-	8.191,04	-18.324,84
11	89	Cobro interes cxc	-	8.219,56	-26.544,40
12	111	Cobro interes cxc	-	10.344,56	-36.888,95

4.1.04					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Interes Bancarios		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7		Saldo final	-	-	-
8	38	Interes bacario	-	12,50	-12,50
9	60	Interes bacario	-	10,35	-22,85
10	83	Interes bacario	-	7,23	-30,08
11	106	Interes bacario	-	8,22	-38,30
12	126	Interes bacario	-	10,40	-48,70

4.1.05					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Otros Ingresos		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7		Saldo final	-	-	-
8		Saldo final	-	-	-
9		Saldo final	-	-	-
10		Saldo final	-	-	-
11		Saldo final	-	-	-
12		Saldo final	-	-	-

			5			
			COSTOS			
			5.1			
			COSTO DE VENTAS			
			5.1.01			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Costo de ventas		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7	5	venta electrodomesticos	3.406,95	-	3.406,95	
7	5	venta tecnologia	421,48	-	3.828,43	
7	5	venta colchones	2.249,80	-	6.078,23	
7	5	venta linea blanca	7.316,26	-	13.394,48	
7	5	venta articulos varios	742,86	-	14.137,34	
7	5	Venta muebles madera	544,41	-	14.681,75	
7	5	Venta Artículos terminados	21.361,14	-	36.042,89	JULIO
8	22	venta electrodomesticos	4.324,19	-	40.367,08	
8	22	venta tecnologia	1.399,66	-	41.766,74	
8	22	venta colchones	1.573,95	-	43.340,69	
8	22	venta linea blanca	10.711,90	-	54.052,59	
8	22	venta articulos varios	767,44	-	54.820,03	
8	22	Venta muebles madera	711,24	-	55.531,27	
8	22	Venta Artículos terminados	13.991,15	-	69.522,42	AGOSTO
9	44	venta electrodomesticos	4.799,05	-	74.321,47	
9	44	venta colchones	2.062,03	-	76.383,50	
9	44	venta linea blanca	9.872,44	-	86.255,94	
9	44	venta articulos varios	1.080,92	-	87.336,86	
9	44	Venta muebles madera	500,51	-	87.837,37	
9	44	Venta Artículos terminados	7.930,15	-	95.767,51	SEPTIEMBRE
10	71	venta electrodomesticos	3.430,06	-	99.197,57	
10	71	venta tecnologia	270,45	-	99.468,02	
10	71	venta colchones	828,46	-	100.296,48	
10	71	venta linea blanca	10.702,18	-	110.998,66	
10	71	venta articulos varios	748,12	-	111.746,78	
10	71	Venta muebles madera	307,33	-	112.054,11	
10	71	Venta Artículos terminados	15.333,87	-	127.387,98	OCTUBRE
11	94	venta electrodomesticos	3.711,48	-	131.099,46	
11	94	venta colchones	553,01	-	131.652,47	
11	94	venta linea blanca	9.621,34	-	141.273,82	
11	94	venta articulos varios	276,60	-	141.550,41	
11	94	Venta muebles madera	333,67	-	141.884,08	
11	94	Venta Artículos terminados	9.213,68	-	151.097,76	NOVIEMBRE
12	116	venta electrodomesticos	4.380,31	-	155.478,07	
12	116	venta electrodomesticos	1.288,56	-	156.766,63	
12	116	venta colchones	2.053,26	-	158.819,89	
12	116	venta linea blanca	11.452,00	-	170.271,89	
12	116	venta articulos varios	524,21	-	170.796,10	
12	116	Venta muebles madera	558,46	-	171.354,56	
12	116	Venta Artículos terminados	12.455,69	-	183.810,24	DICIEMBRE

			5.1.02			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Otros Costos de producción		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7	15	MOD Ajustada	131,84	-	131,84	JULIO
8	35	MOD Ajustada	-	21,26	110,58	AGOSTO
9	57	MOD ajustada	237,93	-	348,51	SEPTIEMBRE
10	80	Costos de produccióm ajustados	387,93	-	736,44	OCTUBRE
11	103	Costos de produccióm ajustados	339,94	-	1.076,38	NOVIEMBRE
12	123	MOD ajustada	281,84	-	1.358,22	DICIEMBRE

			5.1.03			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Costos Indirectos de Fabricación		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7	9	CIF aplicados OP-01	-	119,98	-119,98	
7	9	CIF aplicados OP-02	-	119,98	-239,95	
7	9	CIF aplicados OP-03	-	119,98	-359,93	
7	9	CIF aplicados OP-04	-	119,98	-479,91	
7	9	CIF aplicados OP-05	-	115,98	-595,88	
7	9	CIF aplicados OP-06	-	119,98	-715,86	
7	9	CIF aplicados OP-07	-	119,98	-835,84	
7	9	CIF aplicados OP-08	-	119,98	-955,81	
7	9	CIF aplicados OP-09	-	119,98	-1.075,79	
7	9	CIF aplicados OP-10	-	119,98	-1.195,77	
7	9	CIF aplicados OP-11	-	119,98	-1.315,74	
7	9	CIF aplicados OP-12	-	119,98	-1.435,72	
7	9	CIF aplicados OP-13	-	119,98	-1.555,70	
7	9	CIF aplicados OP-14	-	115,98	-1.671,67	
7	9	CIF aplicados OP-15	-	99,98	-1.771,65	
7	9	CIF aplicados OP-16	-	79,98	-1.851,64	
7	9	CIF aplicados OP-17	-	79,98	-1.931,62	
7	11	CIF reales	450,66	-	-1.480,96	
7	12	CIF reales	760,62	-	-720,34	
7	12	CIF reales	70,00	-	-650,34	
7	12	CIF reales	29,50	-	-620,84	
7	12	CIF reales	93,66	-	-527,18	
7	13	CIF reales	907,80	-	380,62	
7	14	CIF reales	75,00	-	455,62	
7	16	CIF ajustados	-	455,62	-0,00	JULIO
8	26	CIF OP-14	-	4,00	-4,00	
8	26	CIF OP-15	-	20,00	-24,00	
8	26	CIF OP-16	-	39,99	-63,99	
8	26	CIF OP-17	-	39,99	-103,98	
8	26	CIF OP-18	-	111,98	-215,96	
8	26	CIF OP-19	-	111,98	-327,94	
8	26	CIF OP-20	-	123,98	-451,92	
8	26	CIF OP-21	-	119,98	-571,89	
8	26	CIF OP-22	-	119,98	-691,87	
8	26	CIF OP-23	-	115,98	-807,85	
8	26	CIF OP-24	-	111,98	-919,82	
8	26	CIF OP-25	-	115,98	-1.035,80	
8	26	CIF OP-26	-	111,98	-1.147,78	
8	26	CIF OP-27	-	107,98	-1.255,76	
8	26	CIF OP-28	-	123,98	-1.379,73	
8	26	CIF OP-31	-	135,97	-1.759,66	
8	26	CIF OP-32	-	139,97	-1.899,63	
8	26	CIF OP-33	-	147,97	-2.047,60	
8	26	CIF OP-34	-	127,97	-2.175,58	
8	28	CIF real depreciación	450,66	-	-1.724,92	
8	30	CIF reales	760,62	-	-964,30	
8	30	CIF reales	70,00	-	-894,30	
8	30	CIF reales	29,50	-	-864,80	
8	30	CIF reales	93,66	-	-771,14	
8	30	CIF reales	50,00	-	-721,14	
8	31	CIF reales MPI	907,80	-	186,66	
8	34	CIF reales	60,00	-	246,66	
8	36	CIF ajustado	-	246,66	-0,00	AGOSTO

9	48	CIF OP-34	-	31,99	-31,99	
9	48	CIF OP-35	-	183,96	-215,96	
9	48	CIF OP-36	-	183,96	-399,92	
9	48	CIF OP-37	-	195,96	-595,88	
9	48	CIF OP-38	-	187,96	-783,85	
9	48	CIF OP-39	-	187,96	-971,81	
9	48	CIF OP-40	-	179,96	-1.151,77	
9	48	CIF OP-41	-	179,96	-1.331,74	
9	48	CIF OP-42	-	159,97	-1.491,71	
9	48	CIF OP-43	-	135,97	-1.627,68	
9	48	CIF OP-44	-	71,99	-1.699,67	
9	48	CIF OP-45	-	51,99	-1.751,66	
9	48	CIF OP-46	-	27,99	-1.779,65	
9	48	CIF OP-47	-	24,00	-1.803,65	
9	48	CIF OP-48	-	24,00	-1.827,64	
9	48	CIF OP-49	-	12,00	-1.839,64	
9	48	CIF OP-50	-	4,00	-1.843,64	
9	48	CIF OP-51	-	4,00	-1.847,64	
9	50	CIF real depreciación	450,66	-	-1.396,98	
9	53	CIF reales	760,62	-	-636,36	
9	53	CIF reales	70,00	-	-566,36	
9	53	CIF reales	29,50	-	-536,86	
9	53	CIF reales	93,66	-	-443,20	
9	54	Uso MPI CIF reales	907,80	-	464,60	
9	56	CIF reales	55,00	-	519,60	
9	58	CIF ajustado	-	519,60	-0,00	SEPTIEMBRE
10	69	MOD OP-43	-	59,99	-59,99	
10	69	MOD OP-44	-	107,98	-167,97	
10	69	MOD OP-45	-	111,98	-279,95	
10	69	MOD OP-46	-	119,98	-399,92	
10	69	MOD OP-47	-	127,97	-527,90	
10	69	MOD OP-48	-	111,98	-639,88	
10	69	MOD OP-49	-	99,98	-739,86	
10	69	MOD OP-50	-	119,98	-859,83	
10	69	MOD OP-51	-	111,98	-971,81	
10	69	MOD OP-52	-	63,99	-1.035,80	
10	69	MOD OP-53	-	59,99	-1.095,79	
10	69	MOD OP-54	-	55,99	-1.151,78	
10	69	MOD OP-55	-	71,99	-1.223,76	
10	69	MOD OP-56	-	67,99	-1.291,75	
10	69	MOD OP-57	-	59,99	-1.351,74	
10	69	MOD OP-58	-	67,99	-1.419,72	
10	69	MOD OP-59	-	63,99	-1.483,71	
10	69	MOD OP-60	-	59,99	-1.543,70	
10	69	MOD OP-61	-	47,99	-1.591,69	
10	69	MOD OP-62	-	39,99	-1.631,68	
10	69	MOD OP-63	-	35,99	-1.667,67	
10	69	MOD OP-64	-	43,99	-1.711,67	
10	69	MOD OP-65	-	39,99	-1.751,66	
10	69	MOD OP-66	-	31,99	-1.783,65	
10	69	MOD OP-67	-	31,99	-1.815,65	
10	69	MOD OP-68	-	31,99	-1.847,64	
10	72	Costos Depreciación	450,66	-	-1.396,98	
10	74	CIF reales	760,62	-	-636,36	
10	74	CIF reales	70,00	-	-566,36	
10	74	CIF reales	29,50	-	-536,86	
10	74	CIF reales	93,66	-	-443,20	
10	74	CIF reales	50,00	-	-393,20	
10	75	Uso MPI real	907,80	-	514,60	
10	78	CIF reales	50,00	-	564,60	
10	81	CIF ajustado	-	564,60	-0,00	OCTUBRE

11	92	MOD OP-69	-	95,98	-95,98	
11	92	MOD OP-70	-	91,98	-187,96	
11	92	MOD OP-71	-	99,98	-287,94	
11	92	MOD OP-72	-	107,98	-395,92	
11	92	MOD OP-73	-	111,98	-507,90	
11	92	MOD OP-74	-	95,98	-603,88	
11	92	MOD OP-75	-	91,98	-695,86	
11	92	MOD OP-76	-	95,98	-791,85	
11	92	MOD OP-77	-	107,98	-899,83	
11	92	MOD OP-78	-	111,98	-1.011,80	
11	92	MOD OP-79	-	123,98	-1.135,78	
11	92	MOD OP-80	-	115,98	-1.251,76	
11	92	MOD OP-81	-	131,97	-1.383,73	
11	92	MOD OP-82	-	115,98	-1.499,71	
11	92	MOD OP-83	-	107,98	-1.607,69	
11	92	MOD OP-84	-	87,98	-1.695,67	
11	92	MOD OP-85	-	67,99	-1.763,66	
11	95	Costos Depreciación	733,99	-	-1.029,66	
11	97	CIF reales	760,62	-	-269,04	
11	97	CIF reales	70,00	-	-199,04	
11	97	CIF reales	29,50	-	-169,54	
11	97	CIF reales	93,66	-	-75,88	
11	98	Uso MPI	907,80	-	831,92	
11	93	CIF reales	50,00	-	881,92	
11	104	CIF ajustada	-	881,92	-0,00	NOVIEMBRE
12	114	CIF OP-84	-	71,99	-71,99	
12	114	CIF OP-85	-	71,99	-143,98	
12	114	CIF OP-86	-	115,98	-259,95	
12	114	CIF OP-87	-	107,98	-367,93	
12	114	CIF OP-88	-	107,98	-475,91	
12	114	CIF OP-89	-	107,98	-583,89	
12	114	CIF OP-90	-	107,98	-691,87	
12	114	CIF OP-91	-	99,98	-791,85	
12	114	CIF OP-92	-	99,98	-891,83	
12	114	CIF OP-93	-	99,98	-991,81	
12	114	CIF OP-94	-	103,98	-1.095,79	
12	114	CIF OP-95	-	103,98	-1.199,77	
12	114	CIF OP-96	-	99,98	-1.299,75	
12	114	CIF OP-97	-	99,98	-1.399,73	
12	114	CIF OP-98	-	111,98	-1.511,71	
12	114	CIF OP-99	-	123,98	-1.635,68	
12	114	CIF OP-100	-	119,98	-1.755,66	
12	114	CIF OP-101	-	91,98	-1.847,64	
12	114	CIF OP-102	-	83,98	-1.931,63	
12	117	CIF depreciación	733,99	-	-1.197,64	
12	119	CIF reales	760,62	-	-437,02	
12	119	CIF reales	70,00	-	-367,02	
12	119	CIF reales	29,50	-	-337,52	
12	119	CIF reales	93,66	-	-243,86	
12	119	CIF reales	50,00	-	-193,86	
12	120	Uso MPI	907,80	-	713,94	
12	121	CIF reales	50,00	-	763,94	
12	124	CIF reales	-	763,94	0,00	DICIEMBRE

			5.1.04			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Otros costos de venta		Saldo	
6	0		-	-	-	JUNIO
7	16		455,62	-	455,62	JULIO
8	36		246,66	-	702,28	AGOSTO
9	58		519,60	-	1.221,88	SEPTIEMBRE
10	81		564,60	-	1.786,48	OCTUBRE
11	104		881,92	-	2.668,40	NOVIEMBRE
12	124		763,94	-	3.432,34	DICIEMBRE

			6			
			GASTOS			
			6.1			
			OPERACIONALES			
			6.1.01			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Sueldos y salarios		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7	12	Sueldo neto H1	4.527,50	-	4.527,50	
7	12	Sueldo neto H2	1.992,10	-	6.519,60	
7	12	Sueldo neto H3	1.358,25	-	7.877,85	JULIO
8	30	Sueldo H1	4.527,50	-	12.405,35	
8	30	Sueldo H2	1.992,10	-	14.397,45	
8	30	Sueldo H3	1.358,25	-	15.755,70	AGOSTO
9	53	Sueldo H1	4.527,50	-	20.283,20	
9	53	Sueldo H2	1.992,10	-	22.275,30	
9	53	Sueldo H3	1.358,25	-	23.633,55	SEPTIEMBRE
10	74	Sueldo H1	4.527,50	-	28.161,05	
10	74	Sueldo H2	1.992,10	-	30.153,15	
10	74	Sueldo H3	1.358,25	-	31.511,40	OCTUBRE
11	97	Sueldo H1	4.527,50	-	36.038,90	
11	97	Sueldo H2	1.992,10	-	38.031,00	
11	97	Sueldo H3	1.358,25	-	39.389,25	NOVIEMBRE
12	119	Sueldo H1	4.527,50	-	43.916,75	
12	119	Sueldo H2	1.992,10	-	45.908,85	
12	119	Sueldo H3	1.358,25	-	47.267,10	DICIEMBRE

			6.1.02			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Horas extras		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7		Saldo final	-	-	-	JULIO
8		Saldo final	-	-	-	AGOSTO
9		Saldo final	-	-	-	SEPTIEMBRE
10		Saldo final	-	-	-	OCTUBRE
11		Saldo final	-	-	-	NOVIEMBRE
12		Saldo final	-	-	-	DICIEMBRE

			6.1.03			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Gasto decimo tercero		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7	12	Decimo tercero H1	416,67	-	416,67	
7	12	Decimo tercero H2	183,33	-	600,00	
7	12	Decimo tercero H3	125,00	-	725,00	JULIO
8	30	Decimo tercero H1	416,67	-	1.141,67	
8	30	Decimo tercero H2	183,33	-	1.325,00	
8	30	Decimo tercero H3	125,00	-	1.450,00	AGOSTO
9	53	Decimo tercero H1	416,67	-	1.866,67	
9	53	Decimo tercero H2	183,33	-	2.050,00	
9	53	Decimo tercero H3	125,00	-	2.175,00	SEPTIEMBRE
10	74	Decimo tercero H1	416,67	-	2.591,67	
10	74	Decimo tercero H2	183,33	-	2.775,00	
10	74	Decimo tercero H3	125,00	-	2.900,00	OCTUBRE
11	97	Decimo tercero H1	416,67	-	3.316,67	
11	97	Decimo tercero H2	183,33	-	3.500,00	
11	97	Decimo tercero H3	125,00	-	3.625,00	NOVIEMBRE
12	119	Decimo tercero H1	416,67	-	4.041,67	
12	119	Decimo tercero H2	183,33	-	4.225,00	
12	119	Decimo tercero H3	125,00	-	4.350,00	DICIEMBRE

			6.1.04			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Gasto decimo cuarto		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7	12	Decimo cuarto H1	29,50	-	29,50	
7	12	Decimo cuarto H2	29,50	-	59,00	
7	12	Decimo cuarto H3	29,50	-	88,50	JULIO
8	30	Decimo cuarto H1	29,50	-	118,00	
8	30	Decimo cuarto H2	29,50	-	147,50	
8	30	Decimo cuarto H3	29,50	-	177,00	AGOSTO
9	53	Decimo cuarto H1	29,50	-	206,50	
9	53	Decimo cuarto H2	29,50	-	236,00	
9	53	Decimo cuarto H3	29,50	-	265,50	SEPTIEMBRE
10	74	Decimo cuarto H1	29,50	-	295,00	
10	74	Decimo cuarto H2	29,50	-	324,50	
10	74	Decimo cuarto H3	29,50	-	354,00	OCTUBRE
11	97	Decimo cuarto H1	29,50	-	383,50	
11	97	Decimo cuarto H2	29,50	-	413,00	
11	97	Decimo cuarto H3	29,50	-	442,50	NOVIEMBRE
12	119	Decimo cuarto H1	29,50	-	472,00	
12	119	Decimo cuarto H2	29,50	-	501,50	
12	119	Decimo cuarto H3	29,50	-	531,00	DICIEMBRE

			6.1.05			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Gasto Aporte Personal IESS		Saldo	
6	0	Saldo Inicial	-	-	-	JUNIO
7	12	Aporte personal H1	472,50	-	472,50	
7	12	Aporte personal H2	207,90	-	680,40	
7	12	Aporte personal H3	141,75	-	822,15	
7	12	Aporte personal H4	79,38	-	901,53	
7	12	Aporte personal H5	78,44	-	979,97	
7	12	Aporte personal H6	58,59	-	1.038,56	
7	12	Aporte personal H7	71,82	-	1.110,38	JULIO
8	30	Aporte personal H1	472,50	-	1.582,88	
8	30	Aporte personal H2	207,90	-	1.790,78	
8	30	Aporte personal H3	141,75	-	1.932,53	
8	30	Aporte personal H4	79,38	-	2.011,91	
8	30	Aporte personal H5	78,44	-	2.090,34	
8	30	Aporte personal H6	58,59	-	2.148,93	
8	30	Aporte personal H7	71,82	-	2.220,75	AGOSTO
9	53	Aporte personal H1	472,50	-	2.693,25	
9	53	Aporte personal H2	207,90	-	2.901,15	
9	53	Aporte personal H3	141,75	-	3.042,90	
9	53	Aporte personal H4	79,38	-	3.122,28	
9	53	Aporte personal H5	78,44	-	3.200,72	
9	53	Aporte personal H6	58,59	-	3.259,31	
9	53	Aporte personal H7	71,82	-	3.331,13	SEPTIEMBRE
10	74	Aporte personal H1	472,50	-	3.803,63	
10	74	Aporte personal H2	207,90	-	4.011,53	
10	74	Aporte personal H3	141,75	-	4.153,28	
10	74	Aporte personal H4	79,38	-	4.232,66	
10	74	Aporte personal H5	78,44	-	4.311,09	
10	74	Aporte personal H6	58,59	-	4.369,68	
10	74	Aporte personal H7	71,82	-	4.441,50	OCTUBRE
11	97	Aporte personal H1	472,50	-	4.914,00	
11	97	Aporte personal H2	207,90	-	5.121,90	
11	97	Aporte personal H3	141,75	-	5.263,65	
11	97	Aporte personal H4	79,38	-	5.343,03	
11	97	Aporte personal H5	78,44	-	5.421,47	
11	97	Aporte personal H6	58,59	-	5.480,06	
11	97	Aporte personal H7	71,82	-	5.551,88	NOVIEMBRE
12	119	Aporte personal H1	472,50	-	6.024,38	
12	119	Aporte personal H2	207,90	-	6.232,28	
12	119	Aporte personal H3	141,75	-	6.374,03	
12	119	Aporte personal H4	79,38	-	6.453,41	
12	119	Aporte personal H5	78,44	-	6.531,84	
12	119	Aporte personal H6	58,59	-	6.590,43	
12	119	Aporte personal H7	71,82	-	6.662,25	DICIEMBRE

		6.1.06			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Gasto Aporte Patronal IESS		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	12	Aporte patronal H1	557,50	-	557,50
7	12	Aporte patronal H2	245,30	-	802,80
7	12	Aporte patronal H3	167,25	-	970,05
8	30	Aporte patronal H1	557,50	-	1.527,55
8	30	Aporte patronal H2	245,30	-	1.772,85
8	30	Aporte patronal H3	167,25	-	1.940,10
9	53	Aporte patronal H1	557,50	-	2.497,60
9	53	Aporte patronal H2	245,30	-	2.742,90
9	53	Aporte patronal H3	167,25	-	2.910,15
10	74	Aporte patronal H1	557,50	-	3.467,65
10	74	Aporte patronal H2	245,30	-	3.712,95
10	74	Aporte patronal H3	167,25	-	3.880,20
11	97	Aporte patronal H1	557,50	-	4.437,70
11	97	Aporte patronal H2	245,30	-	4.683,00
11	97	Aporte patronal H3	167,25	-	4.850,25
12	119	Aporte patronal H1	557,50	-	5.407,75
12	119	Aporte patronal H2	245,30	-	5.653,05
12	119	Aporte patronal H3	167,25	-	5.820,30

		6.1.07			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Gasto fondos de reserva		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7		Saldo final	-	-	-
8		Saldo final	-	-	-
9		Saldo final	-	-	-
10		Saldo final	-	-	-
11		Saldo final	-	-	-
12		Saldo final	-	-	-

		6.1.08			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Bonos Bimensuales		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7		saldo final	-	-	-
8	30	Bono H1	50,00	-	50,00
8	30	Bono H2	50,00	-	100,00
8	30	Bono H3	50,00	-	150,00
9		saldo final	-	-	150,00
10	74	Bono H1	50,00	-	200,00
10	74	Bono H2	50,00	-	250,00
10	74	Bono H3	50,00	-	300,00
11		saldo final	-	-	300,00
12	119	Bono H1	50,00	-	350,00
12	119	Bono H2	50,00	-	400,00
12	119	Bono H3	50,00	-	450,00

		6.1.09			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Gasto utiles limpieza		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	1	Articulos limpieza	4,46	-	4,46
7	14	Compra utiles limpieza	38,39	-	42,86
8	34	Compra utiles limpieza	20,54	-	63,39
8	34	Compra utiles limpieza	34,82	-	98,21
9	41	Articulos limpieza	10,71	-	108,93
9	41	desinfectante	12,50	-	121,43
9	56	Compra utiles limpieza	27,68	-	149,11
10	78	Compra utiles limpieza	40,18	-	189,29
10	78	Compra utiles limpieza	51,79	-	241,07
11	100	Compra utiles limpieza	43,75	-	284,82
11	100	Compra utiles limpieza	41,96	-	326,79
12	121	Compra utiles limpieza	69,64	-	396,43
12	121	Compra utiles limpieza	59,82	-	456,25
12	108	Articulos limpieza	8,93	-	465,18
12	121	Compra utiles limpieza	49,11	-	514,29

6.1.10					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Alimentación y refrigerio empleados		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	1	Refrigerio	26,79	-	26,79
8	19	Refrigerio	8,93	-	35,71
8	19	Refrigerio	14,29	-	50,00
9		saldo final	-	-	50,00
10	63	Refrigerio	11,61	-	61,61
10	63	Refrigerio	15,18	-	76,79
10	63	Refrigerio	17,86	-	94,64
11	86	Refrigerio	6,25	-	100,89
12	108	Refrigerio	7,14	-	108,04
12	108	Refrigerio	3,57	-	111,61
12	108	Refrigerio	8,93	-	120,54

6.1.11					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Viaticos y gastos de viajes		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	14	Ticket avion guayaquil	87,50	-	87,50
7	14	Viaticos guayaquil	178,57	-	266,07
8	34	viaticos ibarra	71,43	-	337,50
8	34	viaticos quito	26,79	-	364,29
8	34	viaticos quito	26,79	-	391,07
9	56	Ticket avion cuenca	83,04	-	474,11
9	56	viaticos cuenca	205,36	-	679,46
9	56	viaticos quito	26,79	-	706,25
10	78	viaticos UIO	26,79	-	733,04
10	78	Viaticos guayaquil	44,64	-	777,68
10	78	viaticos ambato	89,29	-	866,96
10	78	viaticos quito	22,32	-	889,29
11	100	viaticos laticunga	70,54	-	959,82
11	100	Ticket avion Colombia	285,71	-	1.245,54
11	100	Viaticos Colombia	428,57	-	1.674,11
12	121	viaticos quito	31,25	-	1.705,36
12	121	viaticos quito	35,71	-	1.741,07
12	121	viaticos quito	35,71	-	1.776,79

6.1.12					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Transporte y movilización		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	1	Gasto transporte	1,79	-	1,79
8	19	Gasto transporte	1,34	-	3,13
9	41	Gasto transporte	8,04	-	11,16
9	41	Gasto transporte	3,57	-	14,73
10	63	Gasto transporte	9,82	-	24,55
10	63	Gasto transporte	26,79	-	51,34
11	86	Gasto transporte	1,79	-	53,13
12	108	Gasto transporte	1,79	-	54,91

6.1.13					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Publicidad		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	14	gasto publicidad julio	40,00	-	40,00
8	34	gasto publicidad agosto	40,00	-	80,00
9	56	gasto publicidad septiembre	40,00	-	120,00
10	78	gasto publicidad octubre	40,00	-	160,00
11	100	gasto publicidad noviembre	40,00	-	200,00
12	121	gasto publicidad diciembre	40,00	-	240,00

		6.1.14			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Lubricantes y combustibles		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	1	Gasto combustibles	8,93	-	8,93
8	19	Gasto combustibles	17,86	-	26,79
9	52	Gasto combustibles	17,86	-	44,64
10		Saldo final	-	-	44,64
11	86	Cambio aceide	42,86	-	87,50
11	86	Gasto combustibles	17,86	-	105,36
11	86	Gasto combustibles	17,86	-	123,21
12	108	Gasto combustibles	17,86	-	141,07
12	108	Gasto combustibles	17,86	-	158,93

		6.1.15			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Servicios básicos		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	14	gasto agua	80,36	-	80,36
7	14	gasto electricidad	32,14	-	112,50
7	14	gasto telefono e internet	46,43	-	158,93
8	34	gasto agua	87,68	-	246,61
8	34	gasto electricidad	40,18	-	286,79
8	34	gasto telefono	30,36	-	317,14
9	52	gasto agua	82,14	-	399,29
9	52	gasto electricidad	79,29	-	478,57
9	52	gasto telefono	32,14	-	510,71
10	78	gasto agua	79,46	-	590,18
10	78	gasto electricidad	58,93	-	649,11
10	78	gasto telefono	34,82	-	683,93
11	100	gasto agua	97,32	-	781,25
11	100	gasto electricidad	51,61	-	832,86
11	100	gasto internet	32,12	-	864,98
12	121	gasto agua	92,32	-	957,30
12	121	gasto electricidad	46,61	-	1.003,91
12	121	gasto internet	29,12	-	1.033,03

		6.1.16			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Suministros y materiales de oficina		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	14	Compra carpetas bene	40,18	-	40,18
7	14	Caja esferos	22,32	-	62,50
8	19	Materiales oficina	2,05	-	64,55
8	34	Compra perforadora	19,64	-	84,20
8	34	Compra grapadora	22,32	-	106,52
9	41	compra agendas empleados	30,36	-	136,88
9	56	Compra carpetas bene	17,86	-	154,73
9	56	compra hojas papel bon	44,64	-	199,38
9	56	Tinta impresora	67,86	-	267,23
9	56	Compra resaltadores	25,00	-	292,23
10	78	Compra Libros	40,18	-	332,41
10	78	Compra cuadernos	54,46	-	386,88
11	100	Compra papel datafast	23,21	-	410,09
11	100	Compra Libros	46,43	-	456,52
12	121	Tarjetas presentación	89,29	-	545,80
12	121	Compra carpetas archivador	86,61	-	632,41
12	121	Compra Libros	62,50	-	694,91
12	108	Materiales oficina	8,93	-	703,84

		6.1.17			
Mes	Numero Asiento	Detalle	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	11	Depreciación Julio	1.252,08	-	1.252,08
8	28	Depreciación Agosto	1.252,08	-	2.504,17
9	50	Depreciación septiembre	1.252,08	-	3.756,25
10	72	Depreciación octubre	1.252,08	-	5.008,33
11	95	Depreciación noviembre	1.252,08	-	6.260,42
12	117	Depreciación diciembre	1.252,08	-	7.512,50

6.2					
NO OPERACIONALES					
6.2.01					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Gastos Bancarios		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7	17	Gastos bancarios	5,82	-	5,82
8	37	Gastos bancarios	9,39	-	15,21
9	59	Gastos bancarios	7,29	-	22,50
10	82	Gastos bancarios	9,21	-	31,71
11	105	Gastos bancarios	11,14	-	42,85
12	125	Gastos bancarios	14,11	-	56,96

6.2.02					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Bonificaciones especiales a empleados		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7		Saldo final	-	-	-
8		Saldo final	-	-	-
9		Saldo final	-	-	-
10		Saldo final	-	-	-
11		Saldo final	-	-	-
12	119	Bono Navideño	100,00	-	100,00
12	119	Bono Navideño	100,00	-	200,00
12	119	Bono Navideño	100,00	-	300,00
12	119	Bono Navideño	100,00	-	400,00
12	119	Bono Navideño	100,00	-	500,00
12	119	Bono Navideño	100,00	-	600,00
12	119	Bono Navideño	100,00	-	700,00

6.2.03					
Mes	Numero Asiento	Detalle	Otros gastos		Saldo
6	0	Saldo Inicial	-	-	-
7		Saldo final	-	-	-
8		Saldo final	-	-	-
9		Saldo final	-	-	-
10		Saldo final	-	-	-
11		Saldo final	-	-	-
12	129	Provisión 1% en cuentas incobrables	416,55	-	416,55

Anexo 33: Estado de resultados

COMERCIAL GUAYLLABAMAB							
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL							
	jun-15	jul-15	ago-15	sep-15	oct-15	nov-15	dic-15
(+) INGRESOS							
Ventas Mercadería contado	-	19.086,27	44.421,17	68.230,60	89.403,17	108.248,10	134.581,93
Ventas Artículos terminados	-	34.177,82	56.563,67	69.251,90	93.786,10	108.527,99	128.457,09
Interes Ganado ventas a credito	-	1.935,16	4.206,15	10.133,80	18.324,84	26.544,40	36.888,95
Intereses Bancarios	-	-	12,50	22,85	30,08	38,30	48,70
Otros Ingresos	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	-	55.199,26	105.203,49	147.639,14	201.544,19	243.358,79	299.976,67
(-) TOTAL COSTOS	-	36.630,35	70.335,28	97.337,90	129.910,90	154.842,54	188.600,80
(=) Margen Bruto Valores	-	18.568,91	34.868,20	50.301,24	71.633,29	88.516,24	111.375,87
(=) Margen Bruto %	0%	34%	33%	34%	36%	36%	37%
Sueldos y Salarios	-	7.877,85	15.755,70	23.633,55	31.511,40	39.389,25	47.267,10
Horas Extra	-	-	-	-	-	-	-
Gasto Decimo Tercero	-	725,00	1.450,00	2.175,00	2.900,00	3.625,00	4.350,00
Gasto Decimo Cuarto	-	88,50	177,00	265,50	354,00	442,50	531,00
Gasto aporte personal IESS	-	1.110,38	2.220,75	3.331,13	4.441,50	5.551,88	6.662,25
Gasto aporte patronal IESS	-	970,05	1.940,10	2.910,15	3.880,20	4.850,25	5.820,30
Gasto fondos de reserva	-	-	-	-	-	-	-
Bono Bimensual	-	-	150,00	150,00	300,00	300,00	450,00
Gasto utiles limpieza	-	42,86	98,21	149,11	241,07	326,79	514,29
Alimentación y refrigerio empleados	-	26,79	50,00	50,00	94,64	100,89	120,54
Viaticos y gastos de viajes	-	268,07	391,07	708,25	889,29	1.674,11	1.776,79
Transporte y movilización	-	1,79	3,13	14,73	51,34	53,13	54,91
Publicidad	-	40,00	80,00	120,00	160,00	200,00	240,00
Lubricantes y combustibles	-	8,93	26,79	44,64	44,64	123,21	158,93
Servicios basicos	-	158,93	317,14	510,71	683,93	864,98	1.033,03
Suministros y materiales de oficina	-	62,50	106,52	292,23	386,88	456,52	703,84
Depreciación de Propiedad planta y equipo	-	1.252,08	2.504,17	3.756,25	5.008,33	6.260,42	7.512,50
Gastos bancarios	-	5,82	15,21	22,50	31,71	42,85	56,96
Bonificaciones empleados	-	-	-	-	-	-	700,00
Cuentas Incobrables	-	-	-	-	-	-	416,55
TOTAL GASTOS	-	12.637,54	25.285,78	38.131,75	50.978,93	64.261,76	78.368,97
Porcentaje vs Ventas	0%	23%	24%	26%	25%	26%	26%
(=) UTILIDA ANTES DE IMPUESTOS	-	5.931,38	9.582,42	12.169,49	20.654,36	24.254,48	33.006,90
(=) UTILIDA BRUTA	-	5.931,38	9.582,42	12.169,49	20.654,36	24.254,48	33.006,90
15% TRABAJADORES	-	889,71	1.437,36	1.825,42	3.098,15	3.638,17	4.951,03
IMPUESTO RENTA CIA.	-	1.109,17	1.791,91	2.275,69	3.862,36	4.535,59	6.172,29
(=) UTILIDA NETA	-	3.932,50	6.353,14	8.068,37	13.693,84	16.080,72	21.883,57

Anexo 34: Estado de flujos de efectivo

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO						
COMERCIAL GUAYLLABAMBA						
31 de diciembre del 2015						
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
I. Flujos de efectivo de operación						
Ventas de mercadería	14.326,63	18.435,09	16.516,56	23.196,13	14.356,32	28.835,33
Ventas Artículos Terminados	28.279,16	15.072,14	10.710,82	25.991,05	10.510,92	21.542,97
Cobro documentos pendientes	9.789,25	12.371,83	14.564,63	16.009,19	16.446,45	17.976,45
Interes por documentos a credito	1.935,16	2.270,98	5.927,65	8.191,04	8.219,56	10.344,56
Intereses ganados	0,00	12,50	10,35	7,23	8,22	10,40
Pago proveedores mercaderia contado	-30.897,80	-2.861,60	-4.624,41	-1.751,69	-6.697,71	-533,12
Pago proveedores mercaderia credito	-7.950,00	-14.350,00	-13.100,00	-12.900,00	-6.900,00	-6.900,00
Pago proveedores materia prima	0,00	-11.155,76	-6.039,26	-13.614,72	-694,40	0,00
Pago Colaboradores	-8.691,35	-8.841,35	-8.691,35	-8.841,35	-8.691,35	-9.141,35
Pago Impuestos	0,00	-1.621,57	-4.188,97	-3.163,58	0,00	-1.011,46
Pagos IESS	0,00	-2.420,50	-2.420,50	-2.420,50	-2.420,50	-2.420,50
Pago Costos	-3.133,94	-3.333,94	-3.133,94	-3.333,94	-3.133,94	-3.733,94
Pago Gastos	-463,82	-547,69	-880,15	-766,64	-1.588,53	-915,00
TOTAL OPERACIONAL	3.193,29	3.030,13	4.651,43	26.602,23	19.415,03	54.054,32
II. Flujos de efectivo de Inversión						
Compra vehiculos	-	-	-	-54.880,00	-	-
TOTAL INVERSIÓN	-	-	-	-54.880,00	-	-
III. Flujos de efectivo de Financiación						
TOTAL FINANCIACIÓN	-	-	-	-	-	-
(=) Flujos de efectivo neto para el periodo	3.193,29	3.030,13	4.651,43	-28.277,77	19.415,03	54.054,32
(+) Saldo Efectivo Inicial	35.394,91	38.588,20	41.618,33	46.269,77	17.991,99	37.407,02
(=) Saldo Efectivo Final	38.588,20	41.618,33	46.269,77	17.991,99	37.407,02	91.461,35

Anexo 35: Estado de evolución del patrimonio

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO					
COMERCIAL GUAYLLABAMBA					
Al 31 de diciembre del 2015					
DESCRIPCIÓN	PATRIMONIO ACUMULADO	SUPERAVIT			TOTAL
		DONACIONES	REVALORIZACION	EJERCICIO	
Saldo inicial al 30 de junio del 2015	1.063.210,41	-	-	-	1.063.210,41
Superavit del ejercicio 2015	-	-	-	21.883,57	21.883,57
Superávit Restringido del 2015	-	-	-	-	-
Capitalización de Donaciones 2015	-	-	-	-	-
Superávit por Revaluación de Terrenos	-	-	-	-	-
Superávit por Revaluación de Edificios	-	-	-	-	-
Saldo final al 2015	1.063.210,41	-	-	21.883,57	1.085.093,98